四川美康医药软件研究开发股份有限公司

2023 年度、2022 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东（所有者）权益变动表	9-10
— 母公司股东（所有者）权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-93

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024CDAA5B0262

四川美康医药软件研究开发股份有限公司

四川美康医药软件研究开发股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了四川美康医药软件研究开发股份有限公司（以下简称“美康股份”）财务报表，包括2023年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度、2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东（所有者）权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美康股份2023年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度、2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于美康股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对报告期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1、收入的确认	
美康股份营业收入主要为医药软件产品销售收入、技术开发收入及技术服务收入，收入确认的会计政策详	针对关键审计事项，我们执行的审计程序包括： 1）了解、测试并评价与收入确认相关内部控

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验
报告编码：京24P86YC1UY

见财务报表附注三、22。 如财务报表附注五、31所述，美康股份2023年度、2022年度营业收入分别为23,547.41万元、18,548.75万元。收入系美康股份的关键业绩指标之一，我们将收入确认识别为关键审计事项。	制设计和运行的有效性； 2）选取样本检查销售合同，识别合同关键条款，评价收入确认的会计政策是否恰当； 3）对收入和成本变化、毛利率波动情况执行分析性程序； 4）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、派工单、验收单、收款凭证等，查询系统注册登记日期，评价收入确认的真实性； 5）通过公开渠道查询主要客户的工商资料，询问相关人员，以确认客户与美康股份是否存在关联关系，对主要新增或异常客户，实施客户背景调查； 6）对交易额选取样本执行函证程序，并对未回函的样本进行替代测试； 7）对重要客户及最终用户进行实地走访，了解交易背景并形成访谈记录，以证实相关交易的真实性； 8）截止性测试，评价收入是否被记录在恰当的会计期间。
2、应收账款的可收回性	
如财务报表附注五、4所述，美康股份2023年12月31日、2022年12月31日应收账款账面余额分别为6,722.01万元、4,514.46万元，占资产总额比例分别为14.26%、11.92%。由于应收账款的金额重大，且应收款项的减值涉及管理层的会计估计和判断，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较大，因此我们将应收账款的可回收性识别为关键审计事项。	针对关键审计事项，我们执行的审计程序包括： 1)了解、测试并评价与应收账款减值相关内部控制设计和执行的有效性； 2)检查以前年度已计提坏账准备的应收账款后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性； 3)对以账龄组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定预期损失率的合理性，复核应收账款账龄划分的准确性，并测试坏账准备的计提是否准确； 4)执行函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款的可回收性。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估美康股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算美康股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美康股份的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1） 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对美康股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致美康股份不能持续经营。

（5） 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6） 就美康股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对报告期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年五月二十八日

合并资产负债表

编制单位：四川美康医药软件研究开发有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	22,191,897.08	20,718,196.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	373,783,783.33	294,931,875.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3		379,400.00
应收账款	五、4	51,975,265.22	33,337,967.75
应收款项融资			
预付款项	五、5	19,245.65	46,735.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	1,130,997.29	1,094,345.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	11,753,480.89	14,080,717.79
合同资产	五、8	2,075,771.55	1,904,176.44
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	311,318.65	133,443.81
其他流动资产	五、10	184,600.32	530,835.16
流动资产合计		463,426,359.98	367,157,693.77
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	1,315,483.26	1,799,846.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	3,038,403.13	6,353,024.65
无形资产	五、13	322,699.14	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	109,876.70	175,116.50
递延所得税资产	五、15	2,783,768.78	2,763,100.91
其他非流动资产	五、16	366,032.94	408,406.16
非流动资产合计		7,936,263.95	11,499,494.42
资　产　总　计		471,362,623.93	378,657,188.19

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：四川美康医药软件研发开发股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、18		5,009,999.99
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、19	2,143,940.39	2,619,876.85
预收款项			
合同负债	五、20	130,926,647.32	130,816,754.42
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、21	25,769,180.00	20,299,172.48
应交税费	五、22	4,633,785.78	4,207,393.07
其他应付款	五、23	2,650,510.26	2,293,079.98
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	2,679,469.78	3,378,987.24
其他流动负债	五、25	771,245.19	827,322.89
流动负债合计		169,574,778.72	169,452,586.92
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26		2,679,469.78
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、15	1,115,812.00	1,578,976.26
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,115,812.00	4,258,446.04
负 债 合 计		170,690,590.72	173,711,032.96
股东（所有者）权益：			
股本（实收资本）	五、27	56,230,032.00	56,230,032.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	83,177,249.15	83,177,249.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	16,718,643.76	7,233,550.78
一般风险准备			
未分配利润	五、30	144,546,108.30	58,305,323.30
归属于母公司股东（所有者）权益合计		300,672,033.21	204,946,155.23
少数股东权益			
股东（所有者）权益合计		300,672,033.21	204,946,155.23
负债和股东（所有者）权益总计		471,362,623.93	378,657,188.19

法定代表人：　　会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：四川美康医药研究开发股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		22,032,749.36	20,718,196.46
交易性金融资产		373,783,783.33	294,931,875.00
衍生金融资产			
应收票据			379,400.00
应收账款	十六、1	51,975,265.22	33,337,967.75
应收款项融资			
预付款项		19,245.65	46,735.85
其他应收款	十六、2	935,012.35	1,094,345.51
其中：应收利息			
应收股利			
存货		11,862,503.36	14,080,717.79
合同资产		2,075,771.55	1,904,176.44
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		311,318.65	133,443.81
其他流动资产		184,600.32	530,835.16
流动资产合计		463,180,249.79	367,157,693.77
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	10,000,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,315,483.26	1,799,846.20
在建工程			
生产性生物资产			
使用权资产		2,827,374.72	6,353,024.65
无形资产		322,699.14	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		109,876.70	175,116.50
递延所得税资产		2,755,785.80	2,763,100.91
其他非流动资产		366,032.94	408,406.16
非流动资产合计		17,697,252.56	11,499,494.42
资　产　总　计		480,877,502.35	378,657,188.19

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：四川美康医药软件研究开发有限公司　　单位：人民币元

项	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			5,009,999.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		14,008,529.83	2,619,876.85
预收款项			
合同负债		130,926,647.32	130,816,754.42
应付职工薪酬		17,408,480.61	20,299,172.48
应交税费		3,929,695.54	4,207,393.07
其他应付款		10,468,461.14	2,293,079.98
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,462,097.16	3,378,987.24
其他流动负债		771,245.19	827,322.89
流动负债合计		179,975,156.79	169,452,586.92
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	2,679,469.78
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,105,260.58	1,578,976.26
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,105,260.58	4,258,446.04
负 债 合 计		181,080,417.37	173,711,032.96
股东（所有者）权益：			
股本（实收资本）		56,230,032.00	56,230,032.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		83,177,249.15	83,177,249.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,718,643.76	7,233,550.78
未分配利润		143,671,160.07	58,305,323.30
股东（所有者）权益合计		299,797,084.98	204,946,155.23
负债和股东（所有者）权益总计		480,877,502.35	378,657,188.19

法定代表人：　　管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：四川美康电子软件科技有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		235,474,073.53	185,487,457.51
其中：营业收入	五、31	235,474,073.53	185,487,457.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		154,850,031.56	129,414,735.44
其中：营业成本	五、31	46,285,413.48	38,396,028.62
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	3,148,319.28	2,733,182.80
销售费用	五、33	44,315,165.58	37,251,928.28
管理费用	五、34	15,597,158.39	11,894,930.03
研发费用	五、35	45,642,164.83	39,522,049.30
财务费用	五、36	-138,190.00	-183,383.59
其中：利息费用		115,555.58	12,499.99
利息收入		483,219.55	575,865.15
加：其他收益	五、37	17,400,671.44	17,554,016.46
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	6,620,491.43	4,438,494.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、39	3,783,783.33	2,931,875.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-3,464,249.77	-1,161,575.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-98,562.30	-105,684.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		104,866,176.10	79,729,848.10
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、42	1,425.25	47,586.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		104,864,750.85	79,682,261.62
减：所得税费用	五、43	9,138,872.87	7,346,753.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		95,725,877.98	72,335,507.82
（一）按经营持续性分类		95,725,877.98	72,335,507.82
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		95,725,877.98	72,335,507.82
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		95,725,877.98	72,335,507.82
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		95,725,877.98	72,335,507.82
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		95,725,877.98	72,335,507.82
归属于母公司股东的综合收益总额		95,725,877.98	72,335,507.82
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.7024	1.3152
（二）稀释每股收益（元/股）		1.7024	1.3152

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张芷菱　　会计机构负责人：张芷菱

母公司利润表

编制单位：四川美康医药软件科技发展有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	235,474,073.53	185,487,457.51
减：营业成本	十六、4	46,635,374.29	38,396,028.62
税金及附加		2,973,562.81	2,733,182.80
销售费用		44,769,900.94	37,251,928.28
管理费用		15,348,396.50	11,694,930.03
研发费用		45,677,541.00	39,522,049.30
财务费用		-146,883.05	-183,383.59
其中：利息费用		115,555.58	12,499.99
利息收入		482,372.38	575,865.15
加：其他收益		17,400,671.44	17,554,016.46
投资收益（损失以“－”号填列）	十六、5	6,082,416.53	4,438,494.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		3,783,783.33	2,931,875.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,449,030.19	-1,161,575.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-98,562.30	-105,684.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）		20,823.82	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		103,956,283.67	79,729,848.10
加：营业外收入			
减：营业外支出		1,425.25	47,586.48
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		103,954,858.42	79,682,261.62
减：所得税费用		9,103,928.67	7,346,753.80
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		94,850,929.75	72,335,507.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		94,850,929.75	72,335,507.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		94,850,929.75	72,335,507.82

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：四川美康医药[illegible]股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		239,672,552.37	205,775,661.55
客户存款和同业存放款项净增加额			
[illegible]			
[illegible]净增加额			
[illegible]取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		14,789,172.86	17,333,927.68
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	3,366,780.80	1,142,592.67
经营活动现金流入小计		257,828,506.03	224,252,181.90
购买商品、接受劳务支付的现金		12,767,602.11	9,412,889.52
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		112,583,811.37	99,511,257.32
支付的各项税费		35,299,334.78	32,522,719.40
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	17,474,039.38	11,699,334.21
经营活动现金流出小计		178,124,687.64	153,146,200.45
经营活动产生的现金流量净额		79,703,818.39	71,105,981.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		861,403,000.00	625,000,000.00
取得投资收益收到的现金		9,552,366.43	5,121,583.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,180.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、44	124,403.44	326,738.16
投资活动现金流入小计		871,079,769.87	630,449,501.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		863,294.26	1,169,728.94
投资支付的现金		939,403,000.00	765,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		940,266,294.26	766,169,728.94
投资活动产生的现金流量净额		-69,186,524.39	-135,720,227.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			35,100,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	40,100,000.00
偿还债务所支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		125,555.57	12,082,500.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44	3,782,284.42	3,645,928.85
筹资活动现金流出小计		13,907,839.99	15,728,428.85
筹资活动产生的现金流量净额		-8,907,839.99	24,371,571.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,609,454.01	-40,242,674.69
加：期初现金及现金等价物余额		20,496,533.99	60,739,208.68
六、期末现金及现金等价物余额		22,105,988.00	20,496,533.99

法定代表人：[illegible]　　会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

母公司现金流量表

编制单位：四川美康医药软件研究开发设计有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		239,672,552.37	205,775,661.55
收到的税费返还		14,789,172.86	17,333,927.68
收到其他与经营活动有关的现金		8,545,928.58	1,142,592.67
经营活动现金流入小计		263,007,653.81	224,252,181.90
购买商品、接受劳务支付的现金		27,318,084.56	9,412,889.52
支付给职工以及为职工支付的现金		94,885,384.82	99,511,257.32
支付的各项税费		34,188,612.78	32,522,719.40
支付其他与经营活动有关的现金		16,702,586.23	11,699,334.21
经营活动现金流出小计		173,094,668.39	153,146,200.45
经营活动产生的现金流量净额		89,912,985.42	71,105,981.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		832,000,000.00	625,000,000.00
取得投资收益收到的现金		9,014,291.53	5,121,583.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			1,180.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		124,403.44	326,738.16
投资活动现金流入小计		841,138,694.97	630,449,501.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		863,294.26	1,169,728.94
投资支付的现金		920,000,000.00	765,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		920,863,294.26	766,169,728.94
投资活动产生的现金流量净额		-79,724,599.29	-135,720,227.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			35,100,000.00
取得借款收到的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	40,100,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		125,555.57	12,082,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金		3,612,524.27	3,645,928.85
筹资活动现金流出小计		13,738,079.84	15,728,428.85
筹资活动产生的现金流量净额		-8,738,079.84	24,371,571.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,450,306.29	-40,242,674.69
加：期初现金及现金等价物余额		20,496,533.99	60,739,208.68
六、期末现金及现金等价物余额		21,946,840.28	[illegible]6,533.99

法定代表人：　　会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东（所有者）权益变动表

编制单位：四川美康医药软件研发开发股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度													
	归属于母公司股东（所有者）权益												少数股东权益	股东（所有者）权益合计
	股本（实收资本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	56,230,032.00				83,177,249.15				7,233,550.78		58,305,323.30		204,946,155.23		204,946,155.23
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	56,230,032.00				83,177,249.15				7,233,550.78		58,305,323.30		204,946,155.23		204,946,155.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									9,485,092.98		86,240,785.00		95,725,877.98		95,725,877.98
（一）综合收益总额											95,725,877.98		95,725,877.98		95,725,877.98
（二）股东投入和减少资本															
1.股东投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入股东权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配									9,485,092.98		-9,485,092.98				
1.提取盈余公积									9,485,092.98		-9,485,092.98				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配															
4.其他															
（四）股东权益内部结转															
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	56,230,032.00				83,177,249.15				16,718,643.76		144,546,108.30		300,672,033.21		300,672,033.21

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-1-14

合并股东（所有者）权益变动表（续）

编制单位：四川美康医药软件研发股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年度														
	归属于母公司股东（所有者）权益													少数股东权益	股东（所有者）权益合计
	股本（实收资本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	10,000,000.00				142,112,763.50				5,000,000.00		-47,602,116.09		109,510,647.41		109,510,647.41
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	10,000,000.00				142,112,763.50				5,000,000.00		-47,602,116.09		109,510,647.41		109,510,647.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	46,230,032.00				-58,935,514.35				2,233,550.78		105,907,439.39		95,435,507.82		95,435,507.82
（一）综合收益总额											72,335,507.82		72,335,507.82		72,335,507.82
（二）股东投入和减少资本	1,230,032.00				33,869,968.00								35,100,000.00		35,100,000.00
1.股东投入的普通股	1,230,032.00				33,769,968.00								35,000,000.00		35,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入股东权益的金额															
4.其他					100,000.00								100,000.00		100,000.00
（三）利润分配									7,233,550.78		-19,233,550.78		-12,000,000.00		-12,000,000.00
1.提取盈余公积									7,233,550.78		-7,233,550.78				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配											-12,000,000.00		-12,000,000.00		-12,000,000.00
4.其他															
（四）股东权益内部结转	45,000,000.00				-92,805,482.35				-5,000,000.00		52,805,482.35				
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他	45,000,000.00				-92,805,482.35				-5,000,000.00		52,805,482.35				
（五）专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	56,230,032.00				83,177,249.15				7,233,550.78		58,305,323.30		204,946,155.23		204,946,155.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东（所有者）权益变动表

编制单位：四川美康医药软件[illegible]有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度											
	股本（实收资本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东（所有者）权益合计
		优先股	永续债	其他								
[illegible]年年末余额	56,230,032.00				83,177,249.15				7,233,550.78	58,305,323.30		204,946,155.23
[illegible]会计政策变更												
[illegible]前差错更正												
其他												
二、本年年初余额	56,230,032.00				83,177,249.15				7,233,550.78	58,305,323.30		204,946,155.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									9,485,092.98	85,365,836.77		94,850,929.75
（一）综合收益总额										94,850,929.75		94,850,929.75
（二）股东投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									9,485,092.98	-9,485,092.98		
1.提取盈余公积									9,485,092.98	-9,485,092.98		
2.对股东的分配												
3.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	56,230,032.00				83,177,249.15				16,718,643.76	143,671,160.07		299,797,084.98

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：张芷菱　　会计机构负责人：张芷菱

4-1-1-16

母公司股东（所有者）权益变动表（续）

编制单位：[illegible]美康医药软件研究开发股份有限公司

单位：人民币元

项目	2022年度											
	股本（实收资本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东（所有者）权益合计
		优先股	永续债	其他								
、上年年末余额	10,000,000.00				142,112,763.50				5,000,000.00	-47,602,116.09		109,510,647.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	10,000,000.00				142,112,763.50				5,000,000.00	-47,602,116.09		109,510,647.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	46,230,032.00				-58,935,514.35				2,233,550.78	105,907,439.39		95,435,507.82
（一）综合收益总额										72,335,507.82		72,335,507.82
（二）股东投入和减少资本	1,230,032.00				33,869,968.00							35,100,000.00
1.股东投入的普通股	1,230,032.00				33,769,968.00							35,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他					100,000.00							100,000.00
（三）利润分配									7,233,550.78	-19,233,550.78		-12,000,000.00
1.提取盈余公积									7,233,550.78	-7,233,550.78		
2.对股东的分配										-12,000,000.00		-12,000,000.00
3.其他												
（四）股东权益内部结转	45,000,000.00				-92,805,482.35				-5,000,000.00	52,805,482.35		
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他	45,000,000.00				-92,805,482.35				-5,000,000.00	52,805,482.35		
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	56,230,032.00				83,177,249.15				7,233,550.78	58,305,323.30		204,946,155.23

法定代表人：[illegible]

主管会计工作负责人：[illegible]

会计机构负责人：[illegible]

一、公司的基本情况

四川美康医药软件研究开发股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称“本集团”）前身为四川美康医药软件研究开发有限公司，成立于1997年5月28日，系由美国Harmony North America,Inc和美国Riss Company共同出资设立的外商投资企业。

经本公司股东会决议同意《关于改制为股份有限公司的议案》，四川美康医药软件研究开发有限公司以 2022 年 2 月 28 日为基准日整体变更为股份有限公司，经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计后净资产为 106,734,398.30 元，按 1.9406:1 比例折合成 55,000,000.00 股份（每股面值 1 元），其中人民币 55,000,000.00 元作为本公司股本，人民币 51,734,398.30 元作为本公司资本公积。变更后名称为四川美康医药软件研究开发股份有限公司。

2022 年 12 月，成都生物城一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）、成都成大钜星医药科技有限责任公司、刘乙瑶与本公司及本公司股东签署《关于四川美康医药软件研究开发股份有限公司之增资协议》、《关于四川美康医药软件研究开发股份有限公司之增资协议之补充协议》，约定成都生物城一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）投资 20,000,000.00 元（其中：702,875.00 元计入注册资本，19,297,125.00 元计入资本公积）；成都成大钜星医药科技有限责任公司投资 5,000,000.00 元（其中：175,719.00 元计入注册资本，4,824,281.00 元计入资本公积）；刘乙瑶投资 10,000,000.00 元（其中：351,438.00 元计入注册资本、9,648,562.00 元计入资本公积）。

截至2023年12月31日，本公司股权结构如下：

发起人姓名/名称	出资金额（元）	出资比例比例（%）
四川新鑫美康信息技术有限公司（以下简称“新鑫美康”）	20,893,850.00	37.1578
广东冠粤股权投资合伙企业（有限合伙）	9,205,813.00	16.3717
苏州冠泽创业投资中心（有限合伙）	5,336,705.00	9.4908
成都致信合创企业管理合伙企业（有限合伙）	4,617,611.00	8.2120
成都普洛格思企业管理合伙企业（有限合伙）	3,336,946.00	5.9345
上海东方证券创新投资有限公司	3,077,896.00	5.4738
成都恪行思远企业管理合伙企业（有限合伙）	2,612,500.00	4.6461
成都鑫合富科技中心（有限合伙）	2,063,875.00	3.6704
成都致励偕行企业管理合伙企业（有限合伙）	1,950,218.00	3.4683
嘉兴同人合富股权投资合伙企业（有限合伙）	1,334,170.00	2.3727
成都生物城一号股权投资基金合伙企业(有限合伙)	702,875.00	1.2500
赖琪	570,416.00	1.0144

发起人姓名/名称	出资金额（元）	出资比例比例（%）
刘乙瑶	351,438.00	0.6250
成都成大钜星医药科技有限责任公司	175,719.00	0.3125
合计	**56,230,032.00**	**100.0000**

注册资本：伍仟陆佰贰拾叁万零叁拾贰元整；

法定代表人：赖琪；

地址：中国(四川)自由贸易试验区成都市高新区天府大道北段1480号8栋2单元3层2号。

经营范围：一般项目：软件开发；软件销售；计算机软硬件及辅助设备批发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机软硬件及辅助设备零售；移动终端设备销售；办公用品销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；信息系统运行维护服务；技术进出口；数据处理服务；翻译服务；健康咨询服务（不含诊疗服务）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；互联网数据服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：药品互联网信息服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

本财务报表于2024年5月28日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自 2023 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于报告期各期末的财务状况以及报告期各期经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4.应收账款	单项金额超过 50 万元的
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	五、4.应收账款	单项金额超过 50 万元的
本期重要的应收款项核销	五、4.应收账款	单项金额超过 50 万元的
账龄超过 1 年的重要应付账款	五、19.应付账款	单项金额超过 50 万元的
账龄超过 1 年的重要合同负债	五、20.合同负债	单项金额超过 50 万元的
账龄超过 1 年的重要其他应付款	五、23 其他应付款	单项金额超过 50 万元的
其他重要事项	十五、其他重要事项	金额超过 50 万元的

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，不属于一揽子交易的，对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 金融工具

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异，对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

只有能够消除或显著减少会计错配时，本集团才将金融资产在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（3）金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

只有符合以下条件之一，本集团才将金融负债在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①能够消除或显著减少会计错配；②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（4）金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1）应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将金额为 50 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高

于其所处于账龄区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据确认收入日计算账龄。

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a.承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b.承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

2）债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资）、贷款承诺及财务担保合同，本集团采用三阶段法计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期) 可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

（5）金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（6）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工

具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（7）金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 存货

本集团存货主要为合同履约成本。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

10. 合同资产与合同负债

（1）合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于

时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注“三、8.（4）金融工具减值”相关内容。

（2）合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

11. 与合同成本有关的资产

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

12. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资及对联营企业和合营企业的权益性投资。

（1）重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

（2）会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

13. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括运输设备、电子设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	运输设备	5.00	3.00	19.40
2	电子设备及其他	3.00	3.00	32.33

集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

14. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

15. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16. 无形资产

本集团无形资产包括办公软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有

限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

因无法预见为本集团带来经济利益期限的无形资产，确定为使用寿命不确定的无形资产。在每个会计期间，本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、折旧及待摊费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

17. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

（1）除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现

值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（2）商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括装修费等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。装修费用的摊销年限为 3 年。

19. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、福利费、医疗保险、生育保险、工伤保险、住房公积金、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等，按照集团承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于辞退员工产生，在办理离职手续日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

20. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

21. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

22. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1）客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；

2）客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；

3）在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照投入法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

1）本集团就该商品或服务享有现时收款权利；

2）本集团已将该商品的法定所有权转移给客户；

3）本集团已将该商品的实物转移给客户；

4）本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

5）客户已接受该商品或服务等。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本集团的营业收入主要包括医药软件产品销售收入、技术开发收入及技术服务收入等。

收入确认的具体方法：

1）医药软件产品销售：本集团按照合同约定以产品交付客户并经验收合格后确认收入。

2）技术开发：本集团按照合同约定在项目实施完成并经验收合格后确认收入。

3）技术服务：对于一次性提供的技术服务，在服务已经提供、取得客户验收确认后确认收入；对于需要在一定期限内提供的技术维护等服务，根据服务期限分期确认收入。

23. 政府补助

政府补助实际收到时予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

25. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

（2）本集团作为承租人

1） 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2） 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3） 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。融资租赁会计处理

1） 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2） 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

26. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

第一和第二层次：对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层次：第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于报告期各期末，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

27. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本集团自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体情况如下：

合并财务报表：

2022 年 12 月 31 日

项目	变更前	变更后	调整数
递延所得税资产	1,893,882.83	2,763,100.91	869,218.08
递延所得税负债	709,758.18	1,578,976.26	869,218.08

母公司财务报表：

2022 年 12 月 31 日

项目	变更前	变更后	调整数
递延所得税资产	1,893,882.83	2,763,100.91	869,218.08

项目	变更前	变更后	调整数
递延所得税负债	709,758.18	1,578,976.26	869,218.08

（2）重要会计估计变更

报告期内，本集团无重要会计估计变更事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	13%、6%、1%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%
其他税项	根据国家税法规定计缴	

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
四川美康博远信息技术服务有限公司（以下简称美康博远）	20%

2. 本集团享受的税收优惠

（1）增值税

根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）的相关规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。自 2011 年 1 月 1 日起，本公司销售软件产品享受此税收优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（2023 年第 1 号）相关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税。本公司控股子公司美康博远自 2023 年 5 月 31 日成立起至 2023 年 9 月 30 日符合小规模纳税人资格认定标准，按 1%征收率缴纳增值税。

（2）所得税

根据《企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。本公司分别于 2020 年 9 月 11 日、2023 年 12 月 12 日获四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局颁发的“GR202051000625 号”、“GR202351005119 号”《高新技术企业证书》，有效期三年。根据高新技术企业所得税优惠政策，本公司 2022 年度、2023 年度按 15%税率计缴企业所得税。

根据《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号），小微企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司控股子公司美康博远自 2023 年 5 月 31 日成立起，应纳税所得额未超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策》（财税[2015]119 号）、《财政部 税务总局 科技部关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2017]34 号）以及《财政部 税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2018]99 号），本公司自 2019 年度起发生的研究开发费用按 75%加计扣除。

根据《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号），本公司在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间，研发费用按 100%加计扣除。根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号），本公司在 2023 年度，研发费用按 100%加计扣除。

《财政部 税务总局关于设备 器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税[2018]54 号）规定：企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。按照《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号）规定，上述政策的执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。本公司报告期内购进设备、器具类固定资产不超过 500 万元的，一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除。

根据《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号），本公司在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，在税前实行 100%加计扣除。

（3）附加税

根据《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号），增值税小规模纳税人减半征收城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。本公司控股子公司美康博远自 2023 年 5 月 31 日成立起至 2023 年 9 月 30 日符合小规模纳税人条件，享受减半征收城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的税收优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
库存现金	2,587.78	62,587.78
银行存款	22,093,261.27	20,431,937.30
其他货币资金	96,048.03	223,671.38
合计	**22,191,897.08**	**20,718,196.46**

注：报告期各期末其他货币资金主要系保函保证金、高汇通平台资金等。

使用受到限制的货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
保函保证金	85,909.08	221,662.47
合计	**85,909.08**	**221,662.47**

2. 交易性金融资产

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	373,783,783.33	294,931,875.00
其中：理财产品	373,783,783.33	294,931,875.00
合计	**373,783,783.33**	**294,931,875.00**

3. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
上市商业银行的银行承兑汇票		379,400.00
其他银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票		

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
合计		**379,400.00**

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	2022 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	379,400.00	100.00			379,400.00
其中：上市商业银行的银行承兑汇票	379,400.00	100.00			379,400.00
合计	**379,400.00**	**100.00**			**379,400.00**

1）按组合计提应收票据坏账准备

上市商业银行的银行承兑汇票组合

名称	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	379,400.00		
合计	**379,400.00**		—

（3）报告期无计提、收回、转回的应收票据坏账准备。

（4）报告期各期末无已用于质押的应收票据。

（5）报告期各期末无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

（6）报告期，集团无实际核销的应收票据。

4. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
1 年以内	39,991,891.81	27,375,731.93
1-2 年	14,198,332.54	6,999,430.94
2-3 年	3,887,111.15	2,505,722.88
3-4 年	1,336,913.03	1,005,943.38

账龄	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
4-5 年	785,944.90	497,119.54
5 年以上	7,019,915.52	6,760,639.64
合计	**67,220,108.95**	**45,144,588.31**

（2）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2023 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	67,220,108.95	100.00	15,244,843.73	22.68	51,975,265.22
其中：					
账龄组合	67,220,108.95	100.00	15,244,843.73	22.68	51,975,265.22
交易对象组合					
合计	**67,220,108.95**	**100.00**	**15,244,843.73**	—	**51,975,265.22**

（续）

类别	2022 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	45,144,588.31	100.00	11,806,620.56	26.15	33,337,967.75
其中：					
账龄组合	45,144,588.31	100.00	11,806,620.56	26.15	33,337,967.75
交易对象组合					
合计	**45,144,588.31**	**100.00**	**11,806,620.56**	—	**33,337,967.75**

1）组合中，按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	39,991,891.81	2,399,513.50	6.00
1-2 年	14,198,332.54	2,839,666.51	20.00
2-3 年	3,887,111.15	1,554,844.46	40.00
3-4 年	1,336,913.03	802,147.82	60.00

账龄	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4-5 年	785,944.90	628,755.92	80.00
5 年以上	7,019,915.52	7,019,915.52	100.00
合计	**67,220,108.95**	**15,244,843.73**	—

（续）

账龄	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	27,375,731.93	1,642,543.92	6.00
1-2 年	6,999,430.94	1,399,886.19	20.00
2-3 年	2,505,722.88	1,002,289.15	40.00
3-4 年	1,005,943.38	603,566.03	60.00
4-5 年	497,119.54	397,695.63	80.00
5 年以上	6,760,639.64	6,760,639.64	100.00
合计	**45,144,588.31**	**11,806,620.56**	—

（3）应收账款报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提						
组合计提	11,806,620.56	3,438,223.17				15,244,843.73
合计	**11,806,620.56**	**3,438,223.17**				**15,244,843.73**

（续）

类别	2022 年 1 月 1 日余额	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提						
组合计提	10,644,058.98	1,162,561.58				11,806,620.56
合计	**10,644,058.98**	**1,162,561.58**				**11,806,620.56**

（4）报告期，本集团无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的报告期各期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 2023 年 12 月 31 日余额	合同资产 2023 年 12 月 31 日余额	应收账款和合同资产 2023 年 12 月 31 日余额	占应收账款和合同资产 2023 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备 2023 年 12 月 31 日余额
创业慧康科技股份有限公司	3,705,541.16		3,705,541.16	5.27	685,674.21
众阳健康科技集团有限公司	2,151,264.31		2,151,264.31	3.06	230,223.82
成都信通网易医疗科技发展有限公司	1,947,126.47		1,947,126.47	2.77	236,920.99
广东省中医院	1,467,080.00		1,467,080.00	2.09	282,043.97
河南盘古信息技术有限公司	1,233,934.27	6,150.00	1,240,084.27	1.76	329,345.29
合计	**10,504,946.21**	**6,150.00**	**10,511,096.21**	**14.95**	**1,764,208.28**

注：合同资产包括根据其流动性列示于一年内到期的非流动资产、其他非流动资产中的合同资产。

（续）

单位名称	应收账款 2022 年 12 月 31 日余额	合同资产 2022 年 12 月 31 日余额	应收账款和合同资产 2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款和合同资产 2022 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备 2022 年 12 月 31 日余额
创业慧康科技股份有限公司	2,457,842.70	78,515.07	2,536,357.77	5.30	440,772.25
众阳健康科技集团有限公司	1,640,675.96		1,640,675.96	3.43	108,501.16
成都信通网易医疗科技发展有限公司	1,012,031.50		1,012,031.50	2.12	151,172.17
广东省中医院	987,851.20	398,000.00	1,385,851.20	2.90	83,151.07
河南盘古信息技术有限公司	851,491.81		851,491.81	1.78	271,701.40
合计	**6,949,893.17**	**476,515.07**	**7,426,408.24**	**15.53**	**1,055,298.05**

注：合同资产包括根据其流动性列示于一年内到期的非流动资产、其他非流动资产中的合同资产。

5. 预付款项

（1）预付款项账龄

项目	2023 年 12 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	19,245.65	100.00	46,735.85	100.00
合计	**19,245.65**	**100.00**	**46,735.85**	**100.00**

（2）按预付对象归集的前五名预付款项情况

按预付对象归集的 2023 年 12 月 31 日余额前五名预付款项汇总金额 19,245.65 元，占预付款项 2023 年 12 月 31 日余额合计数的比例为 100.00%；2022 年 12 月 31 日余额前五名预付款项汇总金额 45,312.20 元，占预付款项 2022 年 12 月 31 日余额合计数的比例为 96.95%。

6. 其他应收款

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,130,997.29	1,094,345.51
合计	**1,130,997.29**	**1,094,345.51**

6.1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	2023 年 12 月 31 日账面余额	2022 年 12 月 31 日账面余额
保证金	705,524.03	804,025.03
代扣代缴款	462,018.94	338,774.50
备用金	146,263.84	100,419.86
往来款	150,050.00	33,555.60
其他	1,512.00	125,915.44
合计	**1,465,368.81**	**1,402,690.43**

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
1 年以内	886,441.78	818,909.87
1-2 年	252,665.03	317,965.45
2-3 年	141,350.00	105,943.11
3-4 年	27,000.00	

账龄	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
4-5 年		33,160.00
5 年以上	157,912.00	126,712.00
合计	**1,465,368.81**	**1,402,690.43**

（3）其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	2023 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	16,200.00	1.11	16,200.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,449,168.81	98.89	318,171.52	21.96	1,130,997.29
其中：					
账龄组合	1,449,168.81	98.89	318,171.52	21.96	1,130,997.29
交易对象组合					
合计	**1,465,368.81**	**100.00**	**334,371.52**	—	**1,130,997.29**

（续）

类别	2022 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	16,200.00	1.15	16,200.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,386,490.43	98.85	292,144.92	21.07	1,094,345.51
其中：					
账龄组合	1,386,490.43	98.85	292,144.92	21.07	1,094,345.51
交易对象组合					
合计	**1,402,690.43**	**100.00**	**308,344.92**	—	**1,094,345.51**

1） 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	886,441.78	53,186.51	6.00
1-2 年	252,665.03	50,533.01	20.00
2-3 年	141,350.00	56,540.00	40.00
3-4 年	27,000.00	16,200.00	60.00

账龄	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4-5 年	-	-	80.00
5 年以上	141,712.00	141,712.00	100.00
合计	**1,449,168.81**	**318,171.52**	**21.96**

（续）

账龄	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	818,909.87	49,134.59	6.00
1-2 年	317,965.45	63,593.09	20.00
2-3 年	105,943.11	42,377.24	40.00
3-4 年			60.00
4-5 年	33,160.00	26,528.00	80.00
5 年以上	110,512.00	110,512.00	100.00
合计	**1,386,490.43**	**292,144.92**	**21.07**

2）其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	292,144.92		16,200.00	308,344.92
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	26,026.60			26,026.60
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	**318,171.52**		**16,200.00**	**334,371.52**

（续）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	293,130.82		16,200.00	309,330.82
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-985.90			-985.90
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	**292,144.92**		**16,200.00**	**308,344.92**

（4）其他应收款报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年12月31日余额	本期变动金额				2023年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	308,344.92	26,026.60				334,371.52
合计	**308,344.92**	**26,026.60**				**334,371.52**

（续）

类别	2022年1月1日余额	本期变动金额				2022年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	309,330.82	-985.90				308,344.92
合计	**309,330.82**	**-985.90**				**308,344.92**

（5）报告期，本集团无实际核销的其他应收款。

（6）欠款方归集的报告期各期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 2023 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%）	2023 年 12 月 31 日坏账准备余额
成都真汇商贸有限公司	往来款	127,050.00	1 年以内	8.67	7,623.00
云南省第三人民医院	保证金	124,800.00	1-2 年	8.52	24,960.00
成都华诚信息产业有限公司	保证金	118,195.03	1-2 年、5 年以上	8.07	103,639.01
湖北省肿瘤医院	保证金	90,000.00	2-3 年	6.14	36,000.00
杨思圆	备用金	50,000.00	1 年以内	3.41	3,000.00
合计	—	**510,045.03**	—	**34.81**	**175,222.01**

（续）

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 2022 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%）	2022 年 12 月 31 日坏账准备余额
云南省第三人民医院	保证金	124,800.00	1 年以内	8.90	7,488.00
成都华诚信息产业有限公司	保证金	118,195.03	1 年以内、5 年以上	8.43	101,091.70
云南省肿瘤医院	保证金	99,300.00	1-2 年	7.08	19,860.00
湖北省肿瘤医院	保证金	90,000.00	1-2 年	6.42	18,000.00
赖琪	往来款、备用金及其他	73,986.42	3 年以内	5.27	12,841.12
合计	—	**506,281.45**	—	**36.09**	**159,280.82**

7. 存货

（1）存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	11,753,480.89		11,753,480.89
合计	**11,753,480.89**		**11,753,480.89**

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	14,080,717.79		14,080,717.79
合计	**14,080,717.79**		**14,080,717.79**

（2）报告期各期末存货无减值情况，未计提存货跌价准备。

（3）合同履约成本报告期结转金额的说明

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期结转成本	2023 年 12 月 31 日余额
合同履约成本	14,080,717.79	43,958,176.58	46,285,413.48	11,753,480.89
合计	**14,080,717.79**	**43,958,176.58**	**46,285,413.48**	**11,753,480.89**

（续）

项目	2022 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期结转成本	2022 年 12 月 31 日余额
合同履约成本	13,629,487.61	38,847,258.80	38,396,028.62	14,080,717.79
合计	**13,629,487.61**	**38,847,258.80**	**38,396,028.62**	**14,080,717.79**

8. 合同资产

（1）合同资产情况

项目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合同资产	2,208,267.61	132,496.06	2,075,771.55
合计	**2,208,267.61**	**132,496.06**	**2,075,771.55**

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合同资产	2,026,034.78	121,858.34	1,904,176.44
合计	**2,026,034.78**	**121,858.34**	**1,904,176.44**

（2）报告期，集团合同资产的账面价值未发生重大变动。

（3）合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	2023 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,208,267.61	100.00	132,496.06	6.00	2,075,771.55
其中：					
账龄组合	2,208,267.61	100.00	132,496.06	6.00	2,075,771.55
交易对象组合					
合计	**2,208,267.61**	**100.00**	**132,496.06**	—	**2,075,771.55**

（续）

类别	2022 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,026,034.78	100.00	121,858.34	6.01	1,904,176.44
其中：					
账龄组合	2,026,034.78	100.00	121,858.34	6.01	1,904,176.44
交易对象组合					
合计	**2,026,034.78**	**100.00**	**121,858.34**	—	**1,904,176.44**

1）组合中，按账龄组合计提合同资产坏账准备

账龄	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,208,267.61	132,496.06	6.00
合计	**2,208,267.61**	**132,496.06**	—

（续）

账龄	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,023,918.66	121,435.12	6.00
1-2 年	2,116.12	423.22	20.00
合计	**2,026,034.78**	**121,858.34**	—

注：2022 年 12 月 31 日合同资产账龄 1-2 年余额系合同提前开票所致。

（4）合同资产报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2022年12月31日余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2023年12月31日余额
合同资产	121,858.34	10,637.72			132,496.06
合计	**121,858.34**	**10,637.72**			**132,496.06**

（续）

项目	2022年1月1日余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2022年12月31日余额
合同资产	79,959.72	41,898.62			121,858.34
合计	**79,959.72**	**41,898.62**			**121,858.34**

（5）报告期，本集团无实际核销的合同资产。

9. 一年内到期的非流动资产

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
合同资产	501,271.31	165,970.53
减：减值准备	189,952.66	32,526.72
合计	**311,318.65**	**133,443.81**

10. 其他流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
预缴所得税		469,829.73
待摊费用	184,600.32	61,005.43
合计	**184,600.32**	**530,835.16**

11. 固定资产

项目	2023 年 12 月 31 日账面价值	2022 年 12 月 31 日账面价值
固定资产	1,315,483.26	1,799,846.20
固定资产清理		
合计	**1,315,483.26**	**1,799,846.20**

11.1 固定资产

（1）固定资产情况

项目	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日余额	2,293,320.74	6,100,606.93	8,393,927.67
2.本期增加金额		398,075.94	398,075.94
（1）购置		398,075.94	398,075.94
（2）在建工程转入			
（3）其他			
3.本期减少金额			
（1）处置或报废			
（2）其他			
4.2023 年 12 月 31 日余额	2,293,320.74	6,498,682.87	8,792,003.61
二、累计折旧			
1. 2022 年 12 月 31 日余额	1,909,995.43	4,684,086.04	6,594,081.47
2.本期增加金额	200,314.61	682,124.27	882,438.88
（1）计提	200,314.61	682,124.27	882,438.88
3.本期减少金额			
（1）处置或报废			
（1）其他			
4. 2023 年 12 月 31 日余额	2,110,310.04	5,366,210.31	7,476,520.35
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	**183,010.70**	**1,132,472.56**	**1,315,483.26**
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	**383,325.31**	**1,416,520.89**	**1,799,846.20**

（续）

项目	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值			
1.2022 年 1 月 1 日余额	2,293,320.74	5,715,481.40	8,008,802.14
2.本期增加金额		932,440.28	932,440.28
（1）购置		932,440.28	932,440.28
（2）在建工程转入			
（3）其他			
3.本期减少金额		547,314.75	547,314.75
（1）处置或报废		547,314.75	547,314.75
（2）其他			
4.2022 年 12 月 31 日余额	2,293,320.74	6,100,606.93	8,393,927.67

项目	运输设备	电子设备及其他	合计
二、累计折旧			
1. 2022 年 1 月 1 日余额	1,699,776.55	4,586,075.07	6,285,851.62
2.本期增加金额	210,218.88	628,906.27	839,125.15
（1）计提	210,218.88	628,906.27	839,125.15
3.本期减少金额		530,895.30	530,895.30
（1）处置或报废		530,895.30	530,895.30
（1）其他			
4. 2022 年 12 月 31 日余额	1,909,995.43	4,684,086.04	6,594,081.47
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	**383,325.31**	**1,416,520.89**	**1,799,846.20**
2. 2022 年 1 月 1 日账面价值	**593,544.19**	**1,129,406.33**	**1,722,950.52**

（2）报告期各期末无暂时闲置的固定资产。

（3）报告期各期末无通过经营租赁租出的固定资产。

（4）报告期各期末无未办妥产权证书的固定资产。

12. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022 年 12 月 31 日余额	9,915,088.07	9,915,088.07
2.本期增加金额		
（1）租入		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2023 年 12 月 31 日余额	9,915,088.07	9,915,088.07
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日余额	3,562,063.42	3,562,063.42
2.本期增加金额	3,314,621.52	3,314,621.52
（1）计提	3,314,621.52	3,314,621.52
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2023 年 12 月 31 日余额	6,876,684.94	6,876,684.94

项目	房屋建筑物	合计
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	**3,038,403.13**	**3,038,403.13**
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	**6,353,024.65**	**6,353,024.65**

（续）

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022 年 1 月 1 日余额	9,253,226.49	9,253,226.49
2.本期增加金额	661,861.58	661,861.58
（1）租入	661,861.58	661,861.58
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2022 年 12 月 31 日余额	9,915,088.07	9,915,088.07
二、累计折旧		
1.2022 年 1 月 1 日余额	257,034.08	257,034.08
2.本期增加金额	3,305,029.34	3,305,029.34
（1）计提	3,305,029.34	3,305,029.34
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2022 年 12 月 31 日余额	3,562,063.42	3,562,063.42
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	**6,353,024.65**	**6,353,024.65**
2.2022 年 1 月 1 日账面价值	**8,996,192.41**	**8,996,192.41**

13. 无形资产

（1）无形资产明细

项目	办公软件	合计
一、账面原值		
1. 2022 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额	379,646.01	379,646.01
(1)购置	379,646.01	379,646.01

项目	办公软件	合计
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 2023 年 12 月 31 日余额	379,646.01	379,646.01
二、累计摊销		
1. 2022 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额	56,946.87	56,946.87
（1）计提	56,946.87	56,946.87
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 2023 年 12 月 31 日余额	56,946.87	56,946.87
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	322,699.14	322,699.14
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值		

14. 长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2023 年 12 月 31 日余额
装修费	175,116.50	10,000.00	75,239.80		109,876.70
合计	**175,116.50**	**10,000.00**	**75,239.80**		**109,876.70**

（续）

项目	2022 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2022 年 12 月 31 日余额
装修费	59,521.28	217,386.00	101,790.78		175,116.50
合计	**59,521.28**	**217,386.00**	**101,790.78**		**175,116.50**

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 12 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,925,027.77	2,387,232.21	12,362,215.70	1,854,332.36
内部交易未实现利润	109,022.47	16,353.37		
租赁负债	2,679,469.78	380,183.20	6,058,457.02	908,768.55

项目	2023 年 12 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	**18,713,520.02**	**2,783,768.78**	**18,420,672.72**	**2,763,100.91**

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 12 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧暂时性差异	1,315,483.26	197,322.49	1,799,846.20	269,976.93
公允价值变动损益	3,783,783.33	567,567.50	2,931,875.00	439,781.25
使用权资产	2,480,165.69	350,922.01	5,794,787.21	869,218.08
合计	**7,579,432.28**	**1,115,812.00**	**10,526,508.41**	**1,578,976.26**

16. 其他非流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
合同资产	389,396.74	501,271.32
减：减值准备	23,363.80	92,865.16
合计	**366,032.94**	**408,406.16**

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	85,909.08	85,909.08	保证金	向银行申请保函存入保证金
合计	**85,909.08**	**85,909.08**	—	—

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	221,662.47	221,662.47	保证金	向银行申请保函存入保证金
合计	**221,662.47**	**221,662.47**	—	—

18. 短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
信用借款		5,000,000.00

借款类别	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
应计利息		9,999.99
合计		**5,009,999.99**

（2）报告期各期末无到期未偿还的短期借款。

19. 应付账款

（1）应付账款明细

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
应付账款	2,143,940.39	2,619,876.85
合计	**2,143,940.39**	**2,619,876.85**

（2）报告期各期末无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

20. 合同负债

（1）合同负债情况

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
合同负债	130,926,647.32	130,816,754.42
合计	**130,926,647.32**	**130,816,754.42**

（2）报告期各期末账龄超过一年的重要合同负债

项目名称	2023 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
国家药品监督管理局药品审评中心	1,256,603.75	项目尚未验收
河北中国医学科学院肿瘤医院	539,356.15	项目尚未验收
西安大兴医院	523,227.71	项目尚未验收
合计	**2,319,187.61**	—

（续）

项目名称	2022 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
大理大学第一附属医院	766,371.69	项目尚未验收
中国医学科学院整形外科医院	752,212.39	项目尚未验收
武汉市东西湖区人民医院	654,786.64	项目尚未验收
中山大学附属第六医院	631,159.96	项目尚未验收
西安大兴医院	525,832.91	项目尚未验收

项目名称	2022年12月31日余额	未偿还或结转的原因
合计	**3,330,363.59**	—

（3）合同负债的账面价值在报告期无重大变动情况。

21. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
短期薪酬	20,287,377.70	111,401,428.75	105,942,685.50	25,746,120.95
离职后福利-设定提存计划	11,794.78	4,723,591.60	4,712,327.33	23,059.05
合计	**20,299,172.48**	**116,125,020.35**	**110,655,012.83**	**25,769,180.00**

（续）

项目	2022年1月1日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
短期薪酬	17,780,809.91	97,896,162.34	95,389,594.55	20,287,377.70
离职后福利-设定提存计划	10,139.25	4,417,726.36	4,416,070.83	11,794.78
合计	**17,790,949.16**	**102,313,888.70**	**99,805,665.38**	**20,299,172.48**

（2）短期薪酬

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	19,749,771.10	105,136,450.87	99,725,377.78	25,160,844.19
职工福利费		886,778.48	886,778.48	
社会保险费	7,256.87	2,442,273.51	2,435,979.25	13,551.13
其中：医疗保险费	7,111.89	2,367,898.62	2,361,914.70	13,095.81
工伤保险费	144.98	72,608.73	72,423.18	330.53
生育保险费		1,766.16	1,641.37	124.79
住房公积金	6,651.00	2,415,977.20	2,418,423.20	4,205.00
工会经费和职工教育经费	523,698.73	519,948.69	476,126.79	567,520.63
合计	**20,287,377.70**	**111,401,428.75**	**105,942,685.50**	**25,746,120.95**

（续）

项目	2022年1月1日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	17,222,053.23	92,221,017.84	89,693,299.97	19,749,771.10
职工福利费		564,503.46	564,503.46	
社会保险费	6,145.00	2,289,560.71	2,288,448.84	7,256.87
其中：医疗保险费	6,022.10	2,217,815.34	2,216,725.55	7,111.89
工伤保险费	122.90	62,060.29	62,038.21	144.98
生育保险费		9,685.08	9,685.08	
住房公积金	6,651.00	2,323,331.60	2,323,331.60	6,651.00
工会经费和职工教育经费	545,960.68	497,748.73	520,010.68	523,698.73
合计	**17,780,809.91**	**97,896,162.34**	**95,389,594.55**	**20,287,377.70**

（3）设定提存计划

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
基本养老保险	11,432.32	4,553,741.68	4,542,865.90	22,308.10
失业保险费	362.46	169,849.92	169,461.43	750.95
合计	**11,794.78**	**4,723,591.60**	**4,712,327.33**	**23,059.05**

（续）

项目	2022年1月1日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
基本养老保险	9,832.00	4,259,684.63	4,258,084.31	11,432.32
失业保险费	307.25	158,041.73	157,986.52	362.46
合计	**10,139.25**	**4,417,726.36**	**4,416,070.83**	**11,794.78**

22. 应交税费

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
增值税	1,771,100.21	1,908,259.15
企业所得税	2,332,341.20	
个人所得税	233,212.18	2,057,619.28
城市维护建设税	173,327.13	140,883.54
教育附加	74,283.04	60,378.66
地方教育附加	49,522.02	40,252.44
合计	**4,633,785.78**	**4,207,393.07**

23. 其他应付款

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,650,510.26	2,293,079.98
合计	**2,650,510.26**	**2,293,079.98**

23.1 其他应付款

（1）其他应付款按款项性质分类

款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
员工垫付及暂估费用款	1,978,212.11	1,780,312.34
往来款	606,351.00	452,048.32
其他	65,947.15	60,719.32
合计	**2,650,510.26**	**2,293,079.98**

（2）报告期各期末无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款。

24. 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
一年内到期的租赁负债	2,679,469.78	3,378,987.24
合计	**2,679,469.78**	**3,378,987.24**

25. 其他流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
待转销项税	771,245.19	827,322.89
合计	**771,245.19**	**827,322.89**

26. 租赁负债

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
办公楼租金	2,733,375.06	6,330,099.30
减：未确认融资费用	53,905.28	271,642.28
一年内到期的租赁负债	2,679,469.78	3,378,987.24
合计		**2,679,469.78**

27. 股本（实收资本）

股东名称	2022 年 12 月 31 日余额		本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额	
	金额	持股比例（%）			金额	持股比例（%）
新鑫美康	20,893,850.00	37.1578			20,893,850.00	37.1578
广东冠粤股权投资合伙企业（有限合伙）	9,205,813.00	16.3717			9,205,813.00	16.3717
苏州冠泽创业投资中心（有限合伙）	5,336,705.00	9.4908			5,336,705.00	9.4908
上海东方证券创新投资有限公司	3,077,896.00	5.4738			3,077,896.00	5.4738
嘉兴同人合富股权投资合伙企业（有限合伙）	1,334,170.00	2.3727			1,334,170.00	2.3727
成都致信合创企业管理合伙企业（有限合伙）	4,617,611.00	8.2120			4,617,611.00	8.2120
成都致励偕行企业管理合伙企业（有限合伙）	1,950,218.00	3.4683			1,950,218.00	3.4683
成都普洛格思企业管理合伙企业（有限合伙）	3,336,946.00	5.9345			3,336,946.00	5.9345
成都恪行思远企业管理合伙企业（有限合伙）	2,612,500.00	4.6461			2,612,500.00	4.6461
成都鑫合富科技中心（有限合伙）	2,063,875.00	3.6704			2,063,875.00	3.6704
成都生物城一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	702,875.00	1.2500			702,875.00	1.2500
赖琪	570,416.00	1.0144			570,416.00	1.0144
刘乙瑶	351,438.00	0.6250			351,438.00	0.6250
成都成大钜星医药科技有限责任公司	175,719.00	0.3125			175,719.00	0.3125
合计	**56,230,032.00**	**100.0000**			**56,230,032.00**	**100.0000**

（续）

股东名称	2022 年 1 月 1 日余额		本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额	
	金额	持股比例（%）			金额	持股比例（%）
新鑫美康	3,798,881.82	37.9888	17,094,968.18		20,893,850.00	37.1578
广东冠粤股权投资合伙企业（有限合伙）	1,673,784.10	16.7378	7,532,028.90		9,205,813.00	16.3717
苏州冠泽创业投资中心（有限合伙）	970,310.05	9.7031	4,366,394.95		5,336,705.00	9.4908
上海东方证券创新投资有限公司	559,617.45	5.5962	2,518,278.55		3,077,896.00	5.4738
嘉兴同人合富股权投资合伙企业（有限合伙）	242,576.40	2.4258	1,091,593.60		1,334,170.00	2.3727
成都致信合创企业管理合伙企业（有限合伙）	839,565.64	8.3957	3,778,045.36		4,617,611.00	8.2120
成都致励偕行企业管理合伙企业（有限合伙）	354,585.13	3.5459	1,595,632.87		1,950,218.00	3.4683
成都普洛格思企业管理合伙企业（有限合伙）	606,717.41	6.0672	2,730,228.59		3,336,946.00	5.9345
成都恪行思远企业管理合伙企业（有限合伙）	475,000.00	4.7500	2,137,500.00		2,612,500.00	4.6461
成都鑫合富科技中心（有限合伙）	375,250.00	3.7525	1,688,625.00		2,063,875.00	3.6704
成都生物城一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）			702,875.00		702,875.00	1.2500
赖琪	103,712.00	1.0371	466,704.00		570,416.00	1.0144
刘乙瑶			351,438.00		351,438.00	0.6250
成都成大钜星医药科技有限责任公司			175,719.00		175,719.00	0.3125
合计	**10,000,000.00**	**100.0000**	**46,230,032.00**		**56,230,032.00**	**100.0000**

注 1：2022 年 8 月 6 日，本公司以截至 2022 年 2 月 28 日经审计的净资产 106,734,398.30 元，按 1.9406: 1 的比例折合为股份有限公司股本 5,500.00 万股，每股面值 1 元，共计人民币 55,000,000.00 元，整体变更为股份有限公司。

注 2：2022 年 12 月，成都生物城一号股权投资基金合伙企业(有限合伙)、成都成大钜星医药科技有限责任公司、刘乙瑶与本公司及本公司股东签署《关于四川美康医药软件研究开发股份有限公司之增资协议》、《关于四川美康医药软件研究开发股份有限公司之增资协议之补充协议》，约定成都生物城一号股权投资基金合伙企业(有限合伙)投资 2,000.00 万元(其中：70.2875 万元计入注册资本，1,929.7125 万元计入资本公积）；成都成大钜星医药科技有限责任公司投资 500.00 万元（其中：17.5719 万元计入注册资本，482.4281 万元计入资本公积)；刘乙瑶投资 1,000.00 万元（其中：35.1438 万元计入注册资本，964.8562 万元计入资本公积）。

28. 资本公积

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
股本溢价	83,177,249.15			83,177,249.15
其他资本公积				
合计	**83,177,249.15**			**83,177,249.15**

（续）

项目	2022年1月1日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
股本溢价	113,078,012.64	83,177,249.15	113,078,012.64	83,177,249.15
其他资本公积	29,034,750.86		29,034,750.86	
合计	**142,112,763.50**	**83,177,249.15**	**142,112,763.50**	**83,177,249.15**

注 1：本期资本公积增加系：（1）2022 年 8 月 6 日，本公司以截至 2022 年 2 月 28 日经审计的净资产 106,734,398.30 元，按 1.9406: 1 的比例折合为股份有限公司股本 5,500.00 万股，每股面值 1 元，共计人民币 55,000,000.00 元，整体变更为股份有限公司，增加资本公积 51,734,398.30 元；2023 年 5 月 15 日，本公司第一届董事会第五次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正对股改基准日净资产调整事项予以确认的议案》，前期差错事项更正后本公司股改基准日净资产为 104,307,281.15 元，本公司根据前期差错事项更正对净资产的影响调减股份公司设立时资本公积 2,427,117.15 元。（2）2022 年 12 月，成都生物城一号股权投资基金合伙企业(有限合伙)、成都成大钜星医药科技有限责任公司、刘乙瑶作为新股东增资，增加资本公积 33,769,968.00 元；（3）2022 年 12 月 29 日，经公司第四次临时股东大会决议，同意公司实际控制人赖琪以现金方式补足出资，增加资本公积 100,000.00 元；

注 2：本期资本公积减少系本公司整体变更为股份有限公司影响。

29. 盈余公积

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
法定盈余公积	7,233,550.78	9,485,092.98		16,718,643.76
合计	**7,233,550.78**	**9,485,092.98**		**16,718,643.76**

（续）

项目	2022年1月1日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
法定盈余公积	5,000,000.00	7,233,550.78	5,000,000.00	7,233,550.78
合计	**5,000,000.00**	**7,233,550.78**	**5,000,000.00**	**7,233,550.78**

注：本期盈余公积减少系本公司本期整体改制为股份有限公司调整所致。

30. 未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
期初未分配利润	**58,305,323.30**	**-47,602,116.09**
加：本期归属于母公司所有者的净利润	95,725,877.98	72,335,507.82
减：提取法定盈余公积	9,485,092.98	7,233,550.78
应付普通股股利		12,000,000.00
股份改制结转		-52,805,482.35
本期期末余额	**144,546,108.30**	**58,305,323.30**

31. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度	2022 年度
收入		
主营业务	235,474,073.53	185,487,457.51
其他业务		
合计	**235,474,073.53**	**185,487,457.51**
成本		
主营业务	46,285,413.48	38,396,028.62
其他业务		
合计	**46,285,413.48**	**38,396,028.62**

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按销售渠道分类				
其中：直接销售	57,282,154.46	15,415,057.06	35,909,838.96	11,131,967.02
间接销售	178,191,919.07	30,870,356.42	149,577,618.55	27,264,061.60
合计	**235,474,073.53**	**46,285,413.48**	**185,487,457.51**	**38,396,028.62**
按产品类别分类				
其中：临床合理用药系统：	178,633,331.73	23,009,212.75	144,364,580.46	18,237,294.45
软件开发和技术服务	6,084,681.74	4,007,453.13	3,890,330.19	3,885,575.74
数据更新和运维服务	50,756,060.06	19,268,747.60	37,232,546.86	16,273,158.43
合计	**235,474,073.53**	**46,285,413.48**	**185,487,457.51**	**38,396,028.62**

32. 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,801,262.01	1,558,221.67
教育费附加	771,969.42	667,809.29
地方教育费附加	514,646.26	445,206.20
印花税	57,381.59	57,685.64
车船税	3,060.00	4,260.00
合计	**3,148,319.28**	**2,733,182.80**

33. 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	35,001,180.52	30,598,403.84
差旅及交通费	4,809,615.17	3,092,200.65
折旧与摊销	919,808.37	878,005.65
市场推广展销费	1,429,502.03	755,541.16
业务招待费	856,458.82	620,679.45
办公及资料费	490,948.98	460,609.75
服务费	347,363.86	325,070.92
会务费	383,998.01	326,886.25
其他费用	76,289.82	194,530.61
合计	**44,315,165.58**	**37,251,928.28**

34. 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	7,703,337.01	6,908,727.66
中介机构咨询费	3,904,897.88	2,128,986.75
差旅及交通费	1,285,355.74	657,890.06
折旧与摊销	562,685.59	516,801.44
办公费及资料费	570,549.17	437,458.31
残疾人就业保障金	257,918.92	308,772.20
水电费	367,492.43	280,439.13
服务费	364,252.34	162,056.45
业务招待费	367,272.00	82,335.15
其他费用	213,397.31	211,462.88
合计	**15,597,158.39**	**11,694,930.03**

35. 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	42,779,406.87	36,764,665.45
折旧与摊销	1,680,117.64	1,632,964.76
办公及资料费	791,292.11	684,770.98
服务费	112,791.13	154,839.56
差旅及交通费	126,113.59	58,344.56
其他费用	152,443.49	226,463.99
合计	**45,642,164.83**	**39,522,049.30**

36. 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息费用	115,555.58	12,499.99
减：利息收入	483,219.55	575,865.15
加：其他	229,473.97	379,981.57
合计	**-138,190.00**	**-183,383.59**

37. 其他收益

（1）其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	17,297,872.86	17,480,390.42
个税手续费返还	102,798.58	73,626.04
合计	**17,400,671.44**	**17,554,016.46**

（2）政府补助明细

项目	2023 年度	2022 年度	来源和依据	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	14,789,172.86	17,333,927.68	财税[2011]100 号	与收益相关
激励企业加大研发投入资金	1,407,000.00		《成都高新技术产业开发区关于加快创建世界领先科技园区的若干政策》实施细则(2022 版)	与收益相关
支持企业股权融资资金	1,000,000.00		《成都高新技术产业开发区关于加快创建世界领先科技园区的若干政策》实施细则(2022 版)	与收益相关
稳岗补贴	81,700.00	96,462.74	就业服务失业管理局	与收益相关
支持设立健康管理岗位资金	20,000.00		成都高新技术产业开发区生物产业局	与收益相关
高新技术企业奖补项目		50,000.00	成都生产力促进中心	与收益相关
合计	**17,297,872.86**	**17,480,390.42**		

38. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,620,491.43	4,438,494.60
合计	**6,620,491.43**	**4,438,494.60**

39. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	3,783,783.33	2,931,875.00
其中：理财产品	3,783,783.33	2,931,875.00
合计	**3,783,783.33**	**2,931,875.00**

40. 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-3,438,223.17	-1,162,561.58
其他应收款坏账损失	-26,026.60	985.90
合计	**-3,464,249.77**	**-1,161,575.68**

41. 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
合同资产减值损失	-98,562.30	-105,684.35
合计	**-98,562.30**	**-105,684.35**

42. 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度
非流动资产毁损报废损失		15,239.45
其中：固定资产报废损失		15,239.45
罚款及滞纳金	1,425.25	32,347.03
合计	**1,425.25**	**47,586.48**

43. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	9,622,705.00	6,589,833.21
递延所得税费用	-483,832.13	756,920.59
合计	**9,138,872.87**	**7,346,753.80**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
本期合并利润总额	104,864,750.85	79,682,261.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,729,712.63	11,952,339.24
子公司适用不同税率的影响	-101,891.49	
调整以前期间所得税的影响	4,020.00	2,887.34
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	73,692.56	48,372.29
研发费用加计扣除	-6,566,660.83	-4,604,680.27
高新技术企业设备、器具购置加计扣除		-52,164.80

项目	2023 年度	2022 年度
所得税费用	**9,138,872.87**	**7,346,753.80**

44. 现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
利息收入	483,472.94	571,330.14
政府补助	2,508,700.00	226,462.74
手续费返还	102,798.58	73,626.04
收回保函保证金	135,500.00	
往来款及其他	136,309.28	271,173.75
合计	**3,366,780.80**	**1,142,592.67**

2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
差旅费及交通费	6,221,084.50	3,808,435.27
中介机构咨询费	4,519,992.21	2,808,986.75
办公及资料费	1,852,790.26	1,582,839.04
市场推广展销费	1,429,502.03	755,541.16
业务招待费	1,223,730.82	703,014.60
服务费	824,407.33	641,966.93
残疾人就业保障金	257,918.92	616,466.78
会务费	383,998.01	326,886.25
水电费	367,492.43	280,439.13
往来款及其他	393,122.87	174,758.30
合计	**17,474,039.38**	**11,699,334.21**

（2）与投资活动有关的现金

1）收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
银行理财产品赎回	861,403,000.00	625,000,000.00
合计	**861,403,000.00**	**625,000,000.00**

2）支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
购买银行理财产品	939,403,000.00	765,000,000.00
合计	**939,403,000.00**	**765,000,000.00**

3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
关联方及员工还款	124,403.44	326,738.16
合计	**124,403.44**	**326,738.16**

（3）与筹资活动有关的现金

1）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付租金	3,782,284.42	3,645,928.85
合计	**3,782,284.42**	**3,645,928.85**

2）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	5,009,999.99	5,000,000.00	115,555.58	10,125,555.57		
一年内到期的非流动负债	3,378,987.24		2,897,206.78	3,596,724.24		2,679,469.78
租赁负债	2,679,469.78				2,679,469.78	
合计	**11,068,457.01**	**5,000,000.00**	**3,012,762.36**	**13,722,279.81**	**2,679,469.78**	**2,679,469.78**

（续）

项目	2022 年 1 月 1 日余额	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		5,000,000.00	92,499.99	82,500.00		5,009,999.99
一年内到期的非流动负债	2,881,060.41		3,964,788.71	3,466,861.88		3,378,987.24

项目	2022年1月1日余额	本期增加		本期减少		2022年12月31日余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	5,608,961.48		661,861.58		3,591,353.28	2,679,469.78
合计	**8,490,021.89**	**5,000,000.00**	**4,719,150.28**	**3,549,361.88**	**3,591,353.28**	**11,068,457.01**

45. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	2023年度	2022年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	95,725,877.98	72,335,507.82
加：资产减值准备	98,562.30	105,684.35
信用减值损失	3,464,249.77	1,161,575.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	882,438.88	839,125.15
使用权资产折旧	3,314,621.52	3,305,029.34
无形资产摊销	56,946.87	
长期待摊费用摊销	75,239.80	101,790.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		15,239.45
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-3,783,783.33	-2,931,875.00
财务费用（收益以“-”填列）	333,292.58	462,238.42
投资损失（收益以“-”填列）	-6,620,491.43	-4,438,494.60
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-20,667.87	808,528.93
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-463,164.26	-51,608.34
存货的减少（增加以“-”填列）	2,327,236.90	-451,230.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-21,779,383.06	-8,888,444.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	6,092,841.74	8,732,914.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	**79,703,818.39**	**71,105,981.45**
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		

项目	2023 年度	2022 年度
现金的期末余额	22,105,988.00	20,496,533.99
减：现金的期初余额	20,496,533.99	60,739,208.68
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	**1,609,454.01**	**-40,242,674.69**

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
现金	22,105,988.00	20,496,533.99
其中：库存现金	2,587.78	62,587.78
可随时用于支付的银行存款	22,093,261.27	20,431,937.30
可随时用于支付的其他货币资金	10,138.95	2,008.91
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	22,105,988.00	20,496,533.99

46. 租赁

（1）本集团作为承租方

项目	2023 年度	2022 年度
租赁负债利息费用	217,737.00	373,435.43
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	100,406.64	129,840.00
与租赁相关的总现金流出	3,867,974.42	3,775,768.85

六、研发支出

项目	2023年度	2022年度
职工薪酬	42,779,406.87	36,764,665.45
折旧与摊销	1,680,117.64	1,632,964.76
办公及资料费	791,292.11	684,770.98
服务费	112,791.13	154,839.56
差旅及交通费	126,113.59	58,344.56
其他费用	152,443.49	226,463.99
合计	**45,642,164.83**	**39,522,049.30**

项目	2023年度	2022年度
其中：费用化研发支出	**45,642,164.83**	**39,522,049.30**
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

报告期内，因2023年投资设立全资子公司美康博远纳入合并报表范围，无其他合并范围变动事项。美康博远成立于2023年5月31日，注册资本1,000万元。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
美康博远	1,000.00	成都市	成都市	软件和信息技术服务	100.00%		投资设立

九、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

会计科目	2023年度	2022年度
其他收益	17,297,872.86	17,480,390.42
财务费用		80,000.00
合计	**17,297,872.86**	**17,560,390.42**

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建

立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

1）利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本集团的带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，2022年12月31日金额为：5,000,000.00元。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

2）价格风险

本集团以市场价格销售医药软件产品及提供服务，因此受到销售价格波动的影响。

（2）信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。报告期各期末，本集团应收账款及合同资产中，2023 年 12 月 31 日前五名金额合计：10,511,096.21 元，占本集团应收账款及合同资产总额的 14.95%；2022 年 12 月 31 日前五名金额合计：7,426,408.24 元，占本集团应收账款及合同资产总额的 15.53%。

1）信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时对应相同期限的违约概率明显上升，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2） 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过 30 日，且内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

3） 信用风险敞口

于报告期各期末，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

（3）流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理

层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2023 年 12 月 31 日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	22,191,897.08				22,191,897.08
交易性金融资产	373,783,783.33				373,783,783.33
应收账款	67,220,108.95				67,220,108.95
其他应收款	1,465,368.81				1,465,368.81
金融负债					
应付账款	2,143,940.39				2,143,940.39
应付职工薪酬	25,769,180.00				25,769,180.00
应交税费	4,633,785.78				4,633,785.78
其他应付款	2,650,510.26				2,650,510.26
一年内到期的非流动负债	2,733,375.06				2,733,375.06

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产			373,783,783.33	373,783,783.33
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			373,783,783.33	373,783,783.33
（1）银行理财产品			373,783,783.33	373,783,783.33
持续以公允价值计量的资产总额			373,783,783.33	373,783,783.33
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产			294,931,875.00	294,931,875.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			294,931,875.00	294,931,875.00
（1）银行理财产品			294,931,875.00	294,931,875.00
持续以公允价值计量的资产总额			294,931,875.00	294,931,875.00
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—

2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次输入值相关资产或负债的不可观察输入值，本集团结合银行理财产品合同约定的利率等对其公允价值进行估值。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1）控股股东及最终控制方

1）控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
新鑫美康	成都市	基础软件开发	100.00	37.1578	37.1578

本公司最终控制方为自然人赖琪，其通过新鑫美康、成都致信合创企业管理合伙企业（有限合伙）、成都致励偕行企业管理合伙企业（有限合伙）间接控制本公司 48.8381%股权，直接及间接控制本公司 49.8525%股权。

2）控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
新鑫美康	1,000,000.00			1,000,000.00

（续）

控股股东	2022 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
新鑫美康	1,000,000.00			1,000,000.00

3）控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额	
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
新鑫美康	20,893,850.00	20,893,850.00

（续）

控股股东	持股比例（%）	
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
新鑫美康	37.1578	37.1578

（2）本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

（3）其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
广东冠粤股权投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司 16.37%的股份
苏州冠泽创业投资中心（有限合伙）	持有本公司 9.49%的股份
成都致信合创企业管理合伙企业（有限合伙）	持有本公司 8.21%的股份
成都普洛格思企业管理合伙企业（有限合伙）	持有本公司 5.93%的股份
上海东方证券创新投资有限公司	持有本公司 5.47%的股份
成都恪行思远企业管理合伙企业（有限合伙）	持有本公司 4.65%的股份、公司副总经理田宏所控制的企业
南京同人博达投资管理有限公司	董事叶翔持有 11.50%股权并担任董事的企业
苏州工业园区强东医药科技有限公司	董事叶翔持有 9.5889%股权的企业
泰州中国医药城融健达创业投资管理有限公司	董事叶翔持有 5.00%股权并担任董事的企业
安润医药科技（苏州）有限公司	董事叶翔担任董事的企业
苏州奥内济医疗科技有限公司	董事叶翔担任董事的企业
苏州汉骅半导体有限公司	董事叶翔担任董事的企业
苏州万灏生物科技有限公司	董事叶翔担任董事的企业
四川中星电子有限责任公司	董事叶翔担任董事的企业
苏州壹达生物科技有限公司	董事叶翔担任董事的企业

其他关联方名称	与本公司关系
泰州华鑫创业投资管理有限公司	董事叶翔担任董事的企业
江苏荃信生物医药股份有限公司	董事叶翔担任董事的企业
苏州新动能源材料有限公司	董事叶翔担任董事的企业
田宏	公司董事、副总经理
王斌	公司董事、副总经理
刘宏	公司董事、副总经理
毛惠	公司监事
高琴	公司监事
刘玥	原公司董事，于 2021 年 12 月辞去董事职务
蒋永梅	原公司监事，于 2021 年 3 月辞去监事职务

2. 关联方交易

（1）关联方资金拆借

关联方	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
赖琪	52,975.23		52,975.23	
田宏	14,407.20		14,407.20	
王斌	10,151.05		10,151.05	
刘宏	8,729.36		8,729.36	
蒋永梅	5,740.37		5,740.37	
刘玥	2,785.31		2,785.31	
毛惠	2,328.45		2,328.45	
高琴	2,189.14		2,189.14	

（续）

关联方	2022 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
赖琪	376,016.39	3,697.00	326,738.16	52,975.23
田宏	14,407.20			14,407.20
王斌	10,151.05			10,151.05
刘宏	8,729.36			8,729.36
蒋永梅	5,740.37			5,740.37
刘玥	2,785.31			2,785.31
毛惠	2,328.45			2,328.45
高琴	2,189.14			2,189.14

注 1：赖琪自 2020 年 7 月 1 日起分多笔向本公司拆借资金 1,128,895.00 元，借款利率 3.9150%，按照实际使用天数计提利息。上述借款本金已于 2022 年 12 月 31 日前全部归还，借款利息已于 2023 年 2 月支付完毕。

注 2：田宏、王斌、刘宏、蒋永梅、刘玥、毛惠、高琴于 2020 年 1 月分别向本公司拆借资金合计 1,234,000.00 元，借款利率 3.9150%，按照实际使用天数计提利息。上述借款本金已于 2020 年 12 月分别归还，借款利息已于 2023 年 3 月 31 日前支付完毕。

（2）董事、监事及关键管理人员薪酬

项目名称	2023年度	2022年度
薪酬合计	8,529,266.89	7,584,134.90

3. 关联方应收应付余额

（1）应收项目

项目名称	关联方	款项性质	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
			账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	赖琪	资金拆借利息、备用金			73,986.42	12,841.12
其他应收款	田宏	资金拆借利息			14,407.20	5,762.88
其他应收款	王斌	资金拆借利息			10,151.05	4,060.42
其他应收款	刘宏	资金拆借利息			8,729.36	3,491.74
其他应收款	蒋永梅	资金拆借利息			5,740.37	2,296.15
其他应收款	刘玥	资金拆借利息			2,785.31	1,114.12
其他应收款	毛惠	资金拆借利息			2,328.45	931.38
其他应收款	高琴	资金拆借利息			2,189.14	875.66

4. 关联方承诺

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大关联方承诺事项。

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本报告报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
1 年以内	39,991,891.81	27,375,731.93
1-2 年	14,198,332.54	6,999,430.94
2-3 年	3,887,111.15	2,505,722.88
3-4 年	1,336,913.03	1,005,943.38
4-5 年	785,944.90	497,119.54
5 年以上	7,019,915.52	6,760,639.64
合计	**67,220,108.95**	**45,144,588.31**

（2）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2023 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	67,220,108.95	100.00	15,244,843.73	22.68	51,975,265.22
其中：					
账龄组合	67,220,108.95	100.00	15,244,843.73	22.68	51,975,265.22
交易对象组合					
合计	**67,220,108.95**	**100.00**	**15,244,843.73**	—	**51,975,265.22**

（续）

类别	2022 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	45,144,588.31	100.00	11,806,620.56	26.15	33,337,967.75
其中：					
账龄组合	45,144,588.31	100.00	11,806,620.56	26.15	33,337,967.75
交易对象组合					
合计	**45,144,588.31**	**100.00**	**11,806,620.56**	—	**33,337,967.75**

1）组合中，按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	2023 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	39,991,891.81	2,399,513.50	6.00
1-2 年	14,198,332.54	2,839,666.51	20.00
2-3 年	3,887,111.15	1,554,844.46	40.00
3-4 年	1,336,913.03	802,147.82	60.00
4-5 年	785,944.90	628,755.92	80.00
5 年以上	7,019,915.52	7,019,915.52	100.00
合计	**67,220,108.95**	**15,244,843.73**	—

（续）

账龄	2022 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	27,375,731.93	1,642,543.92	6.00
1-2 年	6,999,430.94	1,399,886.19	20.00
2-3 年	2,505,722.88	1,002,289.15	40.00
3-4 年	1,005,943.38	603,566.03	60.00
4-5 年	497,119.54	397,695.63	80.00
5 年以上	6,760,639.64	6,760,639.64	100.00
合计	**45,144,588.31**	**11,806,620.56**	—

（3）应收账款报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提						
组合计提	11,806,620.56	3,438,223.17				15,244,843.73
合计	**11,806,620.56**	**3,438,223.17**				**15,244,843.73**

（续）

类别	2022 年 1 月 1 日余额	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提						
组合计提	10,644,058.98	1,162,561.58				11,806,620.56
合计	**10,644,058.98**	**1,162,561.58**				**11,806,620.56**

（4）报告期，本公司无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的报告期各期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 2023 年 12 月 31 日余额	合同资产 2023 年 12 月 31 日余额	应收账款和合同资产 2023 年 12 月 31 日余额	占应收账款和合同资产 2023 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备 2023 年 12 月 31 日余额
创业慧康科技股份有限公司	3,705,541.16		3,705,541.16	5.27	685,674.21
众阳健康科技集团有限公司	2,151,264.31		2,151,264.31	3.06	230,223.82
成都信通网易医疗科技发展有限公司	1,947,126.47		1,947,126.47	2.77	236,920.99
广东省中医院	1,467,080.00		1,467,080.00	2.09	282,043.97
河南盘古信息技术有限公司	1,233,934.27	6,150.00	1,240,084.27	1.76	329,345.29
合计	**10,504,946.21**	**6,150.00**	**10,511,096.21**	**14.95**	**1,764,208.28**

注：合同资产包括根据其流动性列示于一年内到期的非流动资产、其他非流动资产中的合同资产。

（续）

单位名称	应收账款 2022 年 12 月 31 日余额	合同资产 2022 年 12 月 31 日余额	应收账款和合同资产 2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款和合同资产 2022 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备 2022 年 12 月 31 日余额
创业慧康科技股份有限公司	2,457,842.70	78,515.07	2,536,357.77	5.30	440,772.25
众阳健康科技集团有限公司	1,640,675.96		1,640,675.96	3.43	108,501.16
成都信通网易医疗科技发展有限公司	1,012,031.50		1,012,031.50	2.12	151,172.17
广东省中医院	987,851.20	398,000.00	1,385,851.20	2.90	83,151.07
河南盘古信息技术有限公司	851,491.81		851,491.81	1.78	271,701.40
合计	**6,949,893.17**	**476,515.07**	**7,426,408.24**	**15.53**	**1,055,298.05**

注：合同资产包括根据其流动性列示于一年内到期的非流动资产、其他非流动资产中的合同资产。

2. 其他应收款

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	935,012.35	1,094,345.51
合计	**935,012.35**	**1,094,345.51**

2.1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	2023 年 12 月 31 日账面余额	2022 年 12 月 31 日账面余额
保证金	687,329.00	804,025.03
代扣代缴款	296,708.64	338,774.50
备用金	118,564.65	100,419.86
往来款	150,050.00	33,555.60
其他	1,512.00	125,915.44
合计	**1,254,164.29**	**1,402,690.43**

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
1 年以内	693,432.29	818,909.87
1-2 年	234,470.00	317,965.45
2-3 年	141,350.00	105,943.11
3-4 年	27,000.00	
4-5 年		33,160.00
5 年以上	157,912.00	126,712.00
合计	**1,254,164.29**	**1,402,690.43**

（3）其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	2023 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	16,200.00	1.29	16,200.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,237,964.29	98.71	302,951.94	24.47	935,012.35
其中：					
账龄组合	1,237,964.29	98.71	302,951.94	24.47	935,012.35
交易对象组合					
合计	**1,254,164.29**	**100.00**	**319,151.94**	—	**935,012.35**

（续）

类别	2022 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	16,200.00	1.15	16,200.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,386,490.43	98.85	292,144.92	21.07	1,094,345.51
其中：					
账龄组合	1,386,490.43	98.85	292,144.92	21.07	1,094,345.51
交易对象组合					
合计	**1,402,690.43**	**100.00**	**308,344.92**	—	**1,094,345.51**

1） 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	693,432.29	41,605.94	6.00
1-2 年	234,470.00	46,894.00	20.00
2-3 年	141,350.00	56,540.00	40.00
3-4 年	27,000.00	16,200.00	60.00
4-5 年			80.00
5 年以上	141,712.00	141,712.00	100.00
合计	**1,237,964.29**	**302,951.94**	**24.47**

（续）

账龄	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	818,909.87	49,134.59	6.00
1-2 年	317,965.45	63,593.09	20.00
2-3 年	105,943.11	42,377.24	40.00
3-4 年			60.00
4-5 年	33,160.00	26,528.00	80.00
5 年以上	110,512.00	110,512.00	100.00
合计	**1,386,490.43**	**292,144.92**	**21.07**

2）其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	292,144.92		16,200.00	308,344.92
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	10,807.02			10,807.02
本期转回				
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	**302,951.94**		**16,200.00**	**319,151.94**

（续）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	293,130.82		16,200.00	309,330.82
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-985.90			-985.90
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	**292,144.92**		**16,200.00**	**308,344.92**

（4）其他应收款报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年12月31日余额	本期变动金额				2023年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	308,344.92	10,807.02				319,151.94
合计	**308,344.92**	**10,807.02**				**319,151.94**

（续）

类别	2022年1月1日余额	本期变动金额				2022年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	309,330.82	-985.90				308,344.92
合计	**309,330.82**	**-985.90**				**308,344.92**

（5）报告期，本公司无实际核销的其他应收款。

（6）欠款方归集的报告期各期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 2023 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%）	2023 年 12 月 31 日坏账准备余额
成都真汇商贸有限公司	往来款	127,050.00	1 年以内	10.13	7,623.00
云南省第三人民医院	保证金	124,800.00	1-2 年	9.95	24,960.00
成都华诚信息产业有限公司	保证金	100,000.00	5 年以上	7.97	100,000.00
湖北省肿瘤医院	保证金	90,000.00	2-3 年	7.18	36,000.00
杨思圆	备用金	50,000.00	1 年以内	3.99	3,000.00
合计	—	**491,850.00**	—	**39.22**	**171,583.00**

（续）

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 2022 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%）	2022 年 12 月 31 日坏账准备余额
云南省第三人民医院	保证金	124,800.00	1 年以内	8.90	7,488.00
成都华诚信息产业有限公司	保证金	118,195.03	1 年以内、5 年以上	8.43	101,091.70
云南省肿瘤医院	保证金	99,300.00	1-2 年	7.08	19,860.00
湖北省肿瘤医院	保证金	90,000.00	1-2 年	6.42	18,000.00
蔡琪	往来款、备用金及其他	73,986.42	3 年以内	5.27	12,841.12
合计	—	**506,281.45**	—	**36.10**	**159,280.82**

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00
对联营、合营企业投资			
合计	**10,000,000.00**		**10,000,000.00**

（2）对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日余额（账面价值）	减值准备 2022 年 12 月 31 日余额	本期增减变动				2023 年 12 月 31 日余额（账面价值）	减值准备 2023 年 12 月 31 日余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
美康博远			10,000,000.00				10,000,000.00	
合计			**10,000,000.00**				**10,000,000.00**	

4. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度	2022 年度
收入		
主营业务	235,474,073.53	185,487,457.51
其他业务		
合计	**235,474,073.53**	**185,487,457.51**
成本		
主营业务	46,635,374.29	38,396,028.62
其他业务		
合计	**46,635,374.29**	**38,396,028.62**

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按销售渠道分类				
其中：直接销售	57,282,154.46	15,498,356.59	35,909,838.96	11,131,967.02
间接销售	178,191,919.07	31,137,017.70	149,577,618.55	27,264,061.60
合计	**235,474,073.53**	**46,635,374.29**	**185,487,457.51**	**38,396,028.62**
按产品类别分类				
其中：临床合理用药系统：	178,633,331.73	23,126,995.79	144,364,580.46	18,237,294.45
软件开发和技术服务	6,084,681.74	4,007,453.13	3,890,330.19	3,885,575.74
数据更新和运维服务	50,756,060.06	19,500,925.37	37,232,546.86	16,273,158.43
合计	**235,474,073.53**	**46,635,374.29**	**185,487,457.51**	**38,396,028.62**

5. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,082,416.53	4,438,494.60
合计	**6,082,416.53**	**4,438,494.60**

财务报表补充资料

1. 报告期，非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）		-15,239.45	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,611,498.58	300,088.78	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	10,404,274.76	7,370,369.60	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益			
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,425.25	-32,347.03	

项目	2023 年度	2022 年度	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		3,697.00	应收资金占用利息
小计	**13,014,348.09**	**7,626,568.90**	
减：所得税影响额	1,900,640.89	1,148,837.39	
少数股东权益影响额（税后）			
合计	**11,113,707.20**	**6,477,731.51**	—

（1）其他符合非经常性损益定义的损益项目说明

项目	2023 年度	2022 年度	原因
资金占用利息收入		3,697.00	员工及关联方向公司借款所应支付的利息

（2）根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目说明

项目	2023 年度	2022 年度	原因
增值税即征即退	14,789,172.86	17,333,927.68	本公司享受销售软件产品增值税税负超过 3%即征即退政策，因相关政策预计在短期内不会取消，故将其作为经常性损益。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润		加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股） 基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	2023 年度	37.86%	1.7024	1.7024
	2022 年度	53.31%	1.3152	1.3152
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	2023 年度	33.47%	1.5048	1.5048
	2022 年度	48.54%	1.1974	1.1974

四川美康医药软件研究开发股份有限公司

二〇二四年五月二十八日

统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

（副 本）(3-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李晓英，宋朝学，谭小青

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　6000万元

成立日期　2012年03月02日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2024　年01　月26　日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-1-99

4-1-1-100

会计师事务所

执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一五年十月五日

中华人民共和国财政部制

4-1-1-101

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

姓名 Full name 何勇

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1970-10-24

工作单位 Working unit 四川君和会计师事务所

身份证号码 Identity card No. 510602701024635

姓名:何勇

证书编号:510100020058

证书编号: No. of Certificate 510100020058

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 2000 年 /y 06 月 /m 01 日 /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2016年 3月 18日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2007 年 /y 12 月 /m 31 日 /d

4-1-1-102

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年 1月 20日
/y /m /d

11

姓名 Full name 徐洪荣
性别 Sex 男
出生日期 Date of Birth 1975-12-25
工作单位 Working unit 四川瑞堰会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 510181751225671

证书编号:
No. of Certificate 510101131408

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2007 年 /y 03 月 /m 22 日 /d

4

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2016年 3月 16日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2020 年 12 月 31 日
/y /m /d

5

关于四川美康医药软件研究开发股份有限公司

前期差错更正专项说明的

鉴证报告

索引	页码
鉴证报告	1-2
前期差错更正专项说明	1-6

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

关于四川美康医药软件研究开发股份有限公司
前期差错更正专项说明的鉴证报告

XYZH/2025CDAA5B0050

四川美康医药软件研究开发股份有限公司

四川美康医药软件研究开发股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的四川美康医药软件研究开发股份有限公司（以下简称“美康股份”）编制的《四川美康医药软件研究开发股份有限公司前期差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）执行鉴证业务。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

按照《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，并保证专项说明的内容真实、准确和完整，且不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是美康股份管理层的责任。

二、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上，对专项说明发表鉴证结论。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了询问、检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，美康股份编制的专项说明，在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定。

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25UNMRS4XS

四、分发和使用的限制

本鉴证报告仅供美康股份披露前期差错更正之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京 二〇二五年三月二十七日

四川美康医药软件研究开发股份有限公司
前期差错更正专项说明

四川美康医药软件研究开发股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）对前期业务事项进行梳理发现存在前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号财务信息的更正及相关披露》等相关规定，对相关期间的财务报表进行差错更正，差错更正情况说明如下：

一、前期差错更正事项的原因

（一）公司根据业务实质和企业会计准则及相关规定，自查发现公司编制的 2022 年度、2023 年度财务报表存在收入、成本跨期等情况。

（二）公司对应收账款进行清理，部分客户因经营异常，应收款项于 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日已存在明显减值迹象。

（三）交易性金融资产公允价值估值所应用的预期收益率参数偏高。

（四）公司内部交易形成的待认证增值税进项税额 2023 年 12 月 31 日错误列报于应交税费。

二、前期差错更正事项具体会计处理

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及关披露》的规定，公司对以下事项进行更正：

（一）对收入、成本跨期进行更正，导致 2022 年度合并营业收入减少 956,136.18 元，合并营业成本减少 97,978.71 元，母公司营业收入减少 956,136.18 元，母公司营业成本减少 97,978.71 元；2023 年度合并营业收入减少 1,262,269.32 元，合并营业成本减少 651,728.92 元，母公司营业收入减少 1,262,269.32 元，母公司营业成本减少 652,417.14 元。同时影响公司 2022 年度、2023 年度合并及母公司税金及附加，2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日合并及母公司应收账款、存货、合同负债、其他流动负债、应交税费、未分配利润等财务报表项目金额。

（二）对应收账款重新进行减值测试，导致 2022 年度合并信用减值损失减少 36,562.67 元，母公司信用减值损失减少 36,562.67 元；2023 年度合并信用减值损失增加

45,932.10 元，母公司信用减值损失增加 45,932.10 元。同时影响公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日合并及母公司应收账款、未分配利润财务报表项目金额。

（三）对金融工具公允价值进行重新测算，导致 2022 年度合并公允价值变动收益减少 351,053.08 元，投资收益增加 378,126.70 元，母公司公允价值变动收益减少 351,053.08 元，投资收益增加 378,126.70 元；2023 年度合并公允价值变动收益减少 492,987.71 元，投资收益增加 351,053.08 元，母公司公允价值变动收益减少 492,987.71 元，投资收益增加 351,053.08 元。同时影响公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日合并及母公司交易性金融资产、未分配利润财务报表项目金额。

（四）对所得税费用进行重新测算，导致 2022 年度合并所得税费用减少 130,250.60 元，母公司所得税费用减少 130,250.60 元；2023 年度合并所得税费用减少 106,207.99 元，母公司所得税费用减少 106,104.76 元。同时影响公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日合并及母公司其他流动资产、递延所得税资产、应交税费、递延所得税负债、未分配利润财务报表项目金额。

（五）对公司内部交易形成的待认证增值税进项税额列报项目进行更正，导致 2023 年 12 月 31 日合并及母公司其他流动资产、应交税费同时增加 616,954.16 元。

三、前期差错更正事项对财务状况和经营成果的影响

（一）2022 年度及 2022 年 12 月 31 日

1、合并资产负债表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	294,931,875.00	-351,053.08	294,580,821.92
应收账款	33,337,967.75	9,829.51	33,347,797.26
存货	14,080,717.79	285,030.06	14,365,747.85
其他流动资产	530,835.16	179,579.07	710,414.23
递延所得税资产	2,763,100.91	17,820.33	2,780,921.24
资产总计	378,657,188.19	141,205.89	378,798,394.08
应付账款	2,619,876.85	384,294.58	3,004,171.43
合同负债	130,816,754.42	1,252,165.05	132,068,919.47
应交税费	4,207,393.07	-21,849.73	4,185,543.34
其他流动负债	827,322.89	-3,754.28	823,568.61
递延所得税负债	1,578,976.26	-52,657.96	1,526,318.30
负债合计	173,711,032.96	1,558,197.66	175,269,230.62

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	7,233,550.78	-73,808.68	7,159,742.10
未分配利润	58,305,323.30	-1,343,183.09	56,962,140.21
归属于母公司股东权益合计	204,946,155.23	-1,416,991.77	203,529,163.46

2、合并利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	185,487,457.51	-956,136.18	184,531,321.33
营业成本	38,396,028.62	-97,978.71	38,298,049.91
税金及附加	2,733,182.80	690.87	2,733,873.67
投资收益	4,438,494.60	378,126.70	4,816,621.30
公允价值变动收益	2,931,875.00	-351,053.08	2,580,821.92
信用减值损失	-1,161,575.68	-36,562.67	-1,198,138.35
所得税费用	7,346,753.80	-130,250.60	7,216,503.20
净利润	72,335,507.82	-738,086.79	71,597,421.03
归属于母公司股东的净利润	72,335,507.82	-738,086.79	71,597,421.03

3、母公司资产负债表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	294,931,875.00	-351,053.08	294,580,821.92
应收账款	33,337,967.75	9,829.51	33,347,797.26
存货	14,080,717.79	285,030.06	14,365,747.85
其他流动资产	530,835.16	179,579.07	710,414.23
递延所得税资产	2,763,100.91	17,820.33	2,780,921.24
资产总计	378,657,188.19	141,205.89	378,798,394.08
应付账款	2,619,876.85	384,294.58	3,004,171.43
合同负债	130,816,754.42	1,252,165.05	132,068,919.47
应交税费	4,207,393.07	-21,849.73	4,185,543.34
其他流动负债	827,322.89	-3,754.28	823,568.61
递延所得税负债	1,578,976.26	-52,657.96	1,526,318.30
负债合计	173,711,032.96	1,558,197.66	175,269,230.62
盈余公积	7,233,550.78	-73,808.68	7,159,742.10
未分配利润	58,305,323.30	-1,343,183.09	56,962,140.21
股东权益合计	204,946,155.23	-1,416,991.77	203,529,163.46

4、母公司利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	185,487,457.51	-956,136.18	184,531,321.33
营业成本	38,396,028.62	-97,978.71	38,298,049.91
税金及附加	2,733,182.80	690.87	2,733,873.67
投资收益	4,438,494.60	378,126.70	4,816,621.30
公允价值变动收益	2,931,875.00	-351,053.08	2,580,821.92
信用减值损失	-1,161,575.68	-36,562.67	-1,198,138.35
所得税费用	7,346,753.80	-130,250.60	7,216,503.20
净利润	72,335,507.82	-738,086.79	71,597,421.03

（二）2023 年度及 2023 年 12 月 31 日

1、合并资产负债表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	373,783,783.33	-492,987.71	373,290,795.62
应收账款	51,975,265.22	-24,035.41	51,951,229.81
存货	11,753,480.89	856,230.32	12,609,711.21
其他流动资产	184,600.32	616,954.16	801,554.48
递延所得税资产	2,783,768.78	11,033.75	2,794,802.53
资产总计	471,362,623.93	967,195.11	472,329,819.04
应付账款	2,143,940.39	303,765.92	2,447,706.31
合同负债	130,926,647.32	2,405,119.54	133,331,766.86
应交税费	4,633,785.78	337,917.08	4,971,702.86
其他流动负债	771,245.19	13,177.73	784,422.92
递延所得税负债	1,115,812.00	-73,948.16	1,041,863.84
负债合计	170,690,590.72	2,986,032.11	173,676,622.83
盈余公积	16,718,643.76	-133,934.70	16,584,709.06
未分配利润	144,546,108.30	-1,884,902.30	142,661,206.00
归属于母公司股东权益合计	300,672,033.21	-2,018,837.00	298,653,196.21

2、合并利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	235,474,073.53	-1,262,269.32	234,211,804.21
营业成本	46,285,413.48	-651,728.92	45,633,684.56
税金及附加	3,148,319.28	1,510.29	3,149,829.57

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益	6,620,491.43	351,053.08	6,971,544.51
公允价值变动收益	3,783,783.33	-492,987.71	3,290,795.62
信用减值损失	-3,464,249.77	45,932.10	-3,418,317.67
所得税费用	9,138,872.87	-106,207.99	9,032,664.88
净利润	95,725,877.98	-601,845.23	95,124,032.75
归属于母公司股东的净利润	95,725,877.98	-601,845.23	95,124,032.75

3、母公司资产负债表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	373,783,783.33	-492,987.71	373,290,795.62
应收账款	51,975,265.22	-24,035.41	51,951,229.81
存货	11,862,503.36	856,918.54	12,719,421.90
其他流动资产	184,600.32	616,954.16	801,554.48
递延所得税资产	2,755,785.80	10,930.52	2,766,716.32
资产总计	480,877,502.35	967,780.10	481,845,282.45
应付账款	14,008,529.83	303,765.92	14,312,295.75
合同负债	130,926,647.32	2,405,119.54	133,331,766.86
应交税费	3,929,695.54	337,917.08	4,267,612.62
其他流动负债	771,245.19	13,177.73	784,422.92
递延所得税负债	1,105,260.58	-73,948.16	1,031,312.42
负债合计	181,080,417.37	2,986,032.11	184,066,449.48
盈余公积	16,718,643.76	-133,934.70	16,584,709.06
未分配利润	143,671,160.07	-1,884,317.31	141,786,842.76
股东权益合计	299,797,084.98	-2,018,252.01	297,778,832.97

4、母公司利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	235,474,073.53	-1,262,269.32	234,211,804.21
营业成本	46,635,374.29	-652,417.14	45,982,957.15
税金及附加	2,973,562.81	1,510.29	2,975,073.10
投资收益	6,082,416.53	351,053.08	6,433,469.61
公允价值变动收益	3,783,783.33	-492,987.71	3,290,795.62
信用减值损失	-3,449,030.19	45,932.10	-3,403,098.09
所得税费用	9,103,928.67	-106,104.76	8,997,823.91
净利润	94,850,929.75	-601,260.24	94,249,669.51

四、审核手续审批

本次差错更正已于 2025 年 3 月 27 日经公司第一届董事会第十二次会议审议通过。

四川美康医药软件研究开发股份有限公司

二〇二五年三月二十七日

统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副 本)(3-1)

扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名　　称　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李晓英、宋朝学、谭小青

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额　6000万元

成立日期　2012年03月02日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2025年　01月　24日

仅供于出具报告使用

4-1-1-112

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0014624

会计师事务所

执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制

仅供于出具报告使用

4-1-1-113

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年 7月 20日
/y /m /d

11

姓名 Full name 徐洪荣
性别 Sex 男
出生日期 Date of Birth 1975-12-25
工作单位 Working unit 四川瑞赛会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 510181751225671

姓名:徐洪荣
证书编号:510101131408

证书编号:
No. of Certificate 510101131408

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2007 年 /y 03 月 /m 22 日 /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2016年 3月 16日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d

5

4-1-1-114

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 杨闯
Full name

性　　别 男
Sex

出生日期 1981-09-06
Date of birth

工作单位 [illegible]中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit

身份证号码 51253419810906[illegible]638
Identity card No.

[illegible]中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所 110101005973

姓名:杨闯

证书编号:110101360103

证书编号:
No. of Certificate 110101360103

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 年/y 2018 月/m 04 日/d 25

4

中国注册会计师任职资格检查
2019.4.28
年度检验登记
Annual Renewal Registration
合格专用章
(四川)

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

中国注册会计师任职资格检查
2020 年/y 4 月/m 25 日/d
合格专用章
(四川)

5

四川美康医药软件研究开发股份有限公司

2023 年度、2022 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东（所有者）权益变动表	9-10
— 母公司股东（所有者）权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-93

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024CDAA5B0262

四川美康医药软件研究开发股份有限公司

四川美康医药软件研究开发股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了四川美康医药软件研究开发股份有限公司（以下简称“美康股份”）财务报表，包括2023年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度、2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东（所有者）权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美康股份2023年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度、2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于美康股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对报告期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1、收入的确认	
美康股份营业收入主要为医药软件产品销售收入、技术开发收入及技术服务收入，收入确认的会计政策详	针对关键审计事项，我们执行的审计程序包括： 1）了解、测试并评价与收入确认相关内部控

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验
报告编码：京24P86YC1UY

见财务报表附注三、22。 如财务报表附注五、31所述，美康股份2023年度、2022年度营业收入分别为23,547.41万元、18,548.75万元。收入系美康股份的关键业绩指标之一，我们将收入确认识别为关键审计事项。	制设计和运行的有效性； 2）选取样本检查销售合同，识别合同关键条款，评价收入确认的会计政策是否恰当； 3）对收入和成本变化、毛利率波动情况执行分析性程序； 4）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、派工单、验收单、收款凭证等，查询系统注册登记日期，评价收入确认的真实性； 5）通过公开渠道查询主要客户的工商资料，询问相关人员，以确认客户与美康股份是否存在关联关系，对主要新增或异常客户，实施客户背景调查； 6）对交易额选取样本执行函证程序，并对未回函的样本进行替代测试； 7）对重要客户及最终用户进行实地走访，了解交易背景并形成访谈记录，以证实相关交易的真实性； 8）截止性测试，评价收入是否被记录在恰当的会计期间。
2、应收账款的可收回性	
如财务报表附注五、4所述，美康股份2023年12月31日、2022年12月31日应收账款账面余额分别为6,722.01万元、4,514.46万元，占资产总额比例分别为14.26%、11.92%。由于应收账款的金额重大，且应收款项的减值涉及管理层的会计估计和判断，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较大，因此我们将应收账款的可回收性识别为关键审计事项。	针对关键审计事项，我们执行的审计程序包括： 1)了解、测试并评价与应收账款减值相关内部控制设计和执行的有效性； 2)检查以前年度已计提坏账准备的应收账款后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性； 3)对以账龄组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定预期损失率的合理性，复核应收账款账龄划分的准确性，并测试坏账准备的计提是否准确； 4)执行函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款的可回收性。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估美康股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算美康股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美康股份的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1） 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对美康股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致美康股份不能持续经营。

（5） 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6） 就美康股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对报告期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年五月二十八日

合并资产负债表

编制单位：四川美康医药集团有限开发股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	22,191,897.08	20,718,196.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	373,783,783.33	294,931,875.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3		379,400.00
应收账款	五、4	51,975,265.22	33,337,967.75
应收款项融资			
预付款项	五、5	19,245.65	46,735.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	1,130,997.29	1,094,345.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	11,753,480.89	14,080,717.79
合同资产	五、8	2,075,771.55	1,904,176.44
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	311,318.65	133,443.81
其他流动资产	五、10	184,600.32	530,835.16
流动资产合计		463,426,359.98	367,157,693.77
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	1,315,483.26	1,799,846.20
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	3,038,403.13	6,353,024.65
无形资产	五、13	322,699.14	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	109,876.70	175,116.50
递延所得税资产	五、15	2,783,768.78	2,763,100.91
其他非流动资产	五、16	366,032.94	408,406.16
非流动资产合计		7,936,283.95	11,499,494.42
资产总计		471,362,623.93	[illegible]

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：四川美康医药软件研究开发股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、18		5,009,999.99
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、19	2,143,940.39	2,619,876.85
预收款项			
合同负债	五、20	130,926,647.32	130,816,754.42
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、21	25,769,180.00	20,299,172.48
应交税费	五、22	4,633,785.78	4,207,393.07
其他应付款	五、23	2,650,510.26	2,293,079.98
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、24	2,679,469.78	3,378,987.24
其他流动负债	五、25	771,245.19	827,322.89
流动负债合计		169,574,778.72	169,452,586.92
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26		2,679,469.78
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、15	1,115,812.00	1,578,976.26
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,115,812.00	4,258,446.04
负 债 合 计		170,690,590.72	173,711,032.96
股东（所有者）权益：			
股本（实收资本）	五、27	56,230,032.00	56,230,032.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	83,177,249.15	83,177,249.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	16,718,643.76	7,233,550.78
一般风险准备			
未分配利润	五、30	144,546,108.30	58,305,323.30
归属于母公司股东（所有者）权益合计		300,672,033.21	204,946,155.23
少数股东权益			
股东（所有者）权益合计		300,672,033.21	204,946,155.23
负债和股东（所有者）权益总计		471,362,623.93	378,657,188.19

法定代表人：　　会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：四川美康医药研究开发股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		22,032,749.36	20,718,196.46
交易性金融资产		373,783,783.33	294,931,875.00
衍生金融资产			
应收票据			379,400.00
应收账款	十六、1	51,975,265.22	33,337,967.75
应收款项融资			
预付款项		19,245.65	46,735.85
其他应收款	十六、2	935,012.35	1,094,345.51
其中：应收利息			
应收股利			
存货		11,862,503.36	14,080,717.79
合同资产		2,075,771.55	1,904,176.44
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		311,318.65	133,443.81
其他流动资产		184,600.32	530,835.16
流动资产合计		463,180,249.79	367,157,693.77
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	10,000,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,315,483.26	1,799,846.20
在建工程			
生产性生物资产			
使用权资产		2,827,374.72	6,353,024.65
无形资产		322,699.14	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		109,876.70	175,116.50
递延所得税资产		2,755,785.80	2,763,100.91
其他非流动资产		366,032.94	408,406.16
非流动资产合计		17,697,252.56	11,499,494.42
资　产　总　计		480,877,502.35	378,657,188.19

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：四川美康医药软件研究开发有限公司　　单位：人民币元

项	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			5,009,999.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		14,008,529.83	4,619,876.85
预收款项			
合同负债		130,926,647.32	130,816,754.42
应付职工薪酬		17,408,480.61	20,299,172.48
应交税费		3,929,695.54	4,207,393.07
其他应付款		10,468,461.14	2,293,079.98
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,462,097.16	3,378,987.24
其他流动负债		771,245.19	827,322.89
流动负债合计		179,975,156.79	169,452,586.92
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	2,679,469.78
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		1,105,260.58	1,578,976.26
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,105,260.58	4,258,446.04
负 债 合 计		181,080,417.37	173,711,032.96
股东（所有者）权益：			
股本（实收资本）		56,230,032.00	56,230,032.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		83,177,249.15	83,177,249.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,718,643.76	7,233,550.78
未分配利润		143,671,160.07	58,305,323.30
股东（所有者）权益合计		299,797,084.98	204,946,155.23
负债和股东（所有者）权益总计		480,877,502.35	378,657,188.19

法定代表人：　　会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：[illegible]软件股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		235,474,073.53	185,487,457.51
[illegible]	五、31	235,474,073.53	185,487,457.51
[illegible]			
[illegible]			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		154,850,031.56	129,414,735.44
其中：营业成本	五、31	46,285,413.48	38,396,028.62
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	3,148,319.28	2,733,182.80
销售费用	五、33	44,315,165.58	37,251,928.28
管理费用	五、34	15,597,158.39	11,694,930.03
研发费用	五、35	45,642,164.83	39,522,049.30
财务费用	五、36	-138,190.00	-183,383.59
其中：利息费用		115,555.58	12,499.99
利息收入		483,219.55	575,865.15
加：其他收益	五、37	17,400,671.44	17,554,016.46
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	6,620,491.43	4,438,494.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、39	3,783,783.33	2,931,875.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-3,464,249.77	-1,161,575.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-98,562.30	-105,684.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		104,866,176.10	79,729,848.10
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、42	1,425.25	47,586.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		104,864,750.85	79,682,261.62
减：所得税费用	五、43	9,138,872.87	7,346,753.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		95,725,877.98	72,335,507.82
（一）按经营持续性分类		95,725,877.98	72,335,507.82
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		95,725,877.98	72,335,507.82
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		95,725,877.98	72,335,507.82
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		95,725,877.98	72,335,507.82
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		95,725,877.98	72,335,507.82
归属于母公司股东的综合收益总额		95,725,877.98	72,335,507.82
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.7024	1.3152
（二）稀释每股收益（元/股）		1.7024	1.3152

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

母公司利润表

编制单位：四川美康医药软件研究开发股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
营业收入	十六、4	235,474,073.53	185,487,457.51
减：营业成本	十六、4	46,635,374.29	38,396,028.62
税金及附加		2,973,562.81	2,733,182.80
销售费用		44,769,900.94	37,251,928.28
管理费用		15,348,396.50	11,694,930.03
研发费用		45,677,541.00	39,522,049.30
财务费用		-146,883.05	-183,383.59
其中：利息费用		115,555.58	12,499.99
利息收入		482,372.38	575,865.15
加：其他收益		17,400,671.44	17,554,016.46
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	6,082,416.53	4,438,494.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		3,783,783.33	2,931,875.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,449,030.19	-1,161,575.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-98,562.30	-105,684.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）		20,823.82	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		105,956,283.67	79,729,848.10
加：营业外收入			
减：营业外支出		1,425.25	47,586.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		103,954,858.42	79,682,261.62
减：所得税费用		9,103,928.67	7,346,753.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		94,850,929.75	72,335,507.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		94,850,929.75	72,335,507.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		94,850,929.75	72,335,507.82

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：四川美康医药[illegible]股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		239,672,552.37	205,775,661.55
客户存款和同业存放款项净增加额			
[illegible]			
[illegible]净增加额			
[illegible]			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		14,789,172.86	17,333,927.68
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	3,366,780.80	1,142,592.67
经营活动现金流入小计		257,828,506.03	224,252,181.90
购买商品、接受劳务支付的现金		12,767,602.11	9,412,889.52
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		112,583,811.37	99,511,257.32
支付的各项税费		35,299,234.78	32,522,719.40
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	17,474,039.38	11,699,334.21
经营活动现金流出小计		178,124,687.64	153,146,200.45
经营活动产生的现金流量净额		79,703,818.39	71,105,981.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		861,403,000.00	625,000,000.00
取得投资收益收到的现金		9,552,366.43	5,121,583.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,180.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、44	124,403.44	326,738.16
投资活动现金流入小计		871,079,769.87	630,449,501.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		863,294.26	1,169,728.94
投资支付的现金		939,403,000.00	765,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		940,266,294.26	766,169,728.94
投资活动产生的现金流量净额		-69,186,524.39	-135,720,227.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			35,100,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	40,100,000.00
偿还债务所支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		125,555.57	12,082,500.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44	3,782,284.42	3,645,928.85
筹资活动现金流出小计		13,907,839.99	15,728,428.85
筹资活动产生的现金流量净额		-8,907,839.99	24,371,571.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,609,454.01	-40,242,674.69
加：期初现金及现金等价物余额		20,496,533.99	60,739,208.68
六、期末现金及现金等价物余额		22,105,988.00	20,496,533.99

法定代表人：[illegible]　　会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

母公司现金流量表

编制单位：四川美康医药软件研究开发设计有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		239,672,552.37	205,775,661.55
收到的税费返还		14,789,172.86	17,333,927.68
收到其他与经营活动有关的现金		8,545,928.58	1,142,592.67
经营活动现金流入小计		263,007,653.81	224,252,181.90
购买商品、接受劳务支付的现金		27,318,084.56	9,412,889.52
支付给职工以及为职工支付的现金		94,885,384.82	99,511,257.32
支付的各项税费		34,188,612.78	32,522,719.40
支付其他与经营活动有关的现金		16,702,586.23	11,699,334.21
经营活动现金流出小计		173,094,668.39	153,146,200.45
经营活动产生的现金流量净额		89,912,985.42	71,105,981.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		832,000,000.00	625,000,000.00
取得投资收益收到的现金		9,014,291.53	5,121,583.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			1,180.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		124,403.44	326,738.16
投资活动现金流入小计		841,138,694.97	630,449,501.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		863,294.26	1,169,728.94
投资支付的现金		920,000,000.00	765,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		920,863,294.26	766,169,728.94
投资活动产生的现金流量净额		-79,724,599.29	-135,720,227.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			35,100,000.00
取得借款收到的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	40,100,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		125,555.57	12,082,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金		3,612,524.27	3,645,928.85
筹资活动现金流出小计		13,738,079.84	15,728,428.85
筹资活动产生的现金流量净额		-8,738,079.84	24,371,571.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,450,306.29	-40,242,674.69
加：期初现金及现金等价物余额		20,496,533.99	60,739,208.68
六、期末现金及现金等价物余额		21,946,840.28	20,496,533.99

法定代表人：　　会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东（所有者）权益变动表

编制单位：四川美康医药软件研发开发股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度													
	归属于母公司股东（所有者）权益												少数股东权益	股东（所有者）权益合计
	股本（实收资本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	56,230,032.00				83,177,249.15				7,233,550.78		58,305,323.30		204,946,155.23		204,946,155.23
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	56,230,032.00				83,177,249.15				7,233,550.78		58,305,323.30		204,946,155.23		204,946,155.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									9,485,092.98		86,240,785.00		95,725,877.98		95,725,877.98
（一）综合收益总额											95,725,877.98		95,725,877.98		95,725,877.98
（二）股东投入和减少资本															
1.股东投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入股东权益的金额															
4.其他															
（三）利润分配									9,485,092.98		-9,485,092.98				
1.提取盈余公积									9,485,092.98		-9,485,092.98				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配															
4.其他															
（四）股东权益内部结转															
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	56,230,032.00				83,177,249.15				16,718,643.76		144,546,108.30		300,672,033.21		300,672,033.21

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-2-14

合并股东（所有者）权益变动表（续）

编制单位：四川美康医药软件研发股份有限公司　　2022年度　　单位：人民币元

项目	归属于母公司股东（所有者）权益												少数股东权益	股东（所有者）权益合计
	股本（实收资本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	10,000,000.00				142,112,763.50				5,000,000.00		-47,602,116.09		109,510,647.41		109,510,647.41
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	10,000,000.00				142,112,763.50				5,000,000.00		-47,602,116.09		109,510,647.41		109,510,647.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	46,230,032.00				-58,935,514.35				2,233,550.78		105,907,439.39		95,435,507.82		95,435,507.82
（一）综合收益总额											72,335,507.82		72,335,507.82		72,335,507.82
（二）股东投入和减少资本	1,230,032.00				33,869,968.00								35,100,000.00		35,100,000.00
1.股东投入的普通股	1,230,032.00				33,769,968.00								35,000,000.00		35,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入股东权益的金额															
4.其他					100,000.00								100,000.00		100,000.00
（三）利润分配									7,233,550.78		-19,233,550.78		-12,000,000.00		-12,000,000.00
1.提取盈余公积									7,233,550.78		-7,233,550.78				
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配											-12,000,000.00		-12,000,000.00		-12,000,000.00
4.其他															
（四）股东权益内部结转	45,000,000.00				-92,805,482.35				-5,000,000.00		52,805,482.35				
1.资本公积转增股本															
2.盈余公积转增股本															
3.盈余公积弥补亏损															
4.设定受益计划变动额结转留存收益															
5.其他综合收益结转留存收益															
6.其他	45,000,000.00				-92,805,482.35				-5,000,000.00		52,805,482.35				
（五）专项储备															
1.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	56,230,032.00				83,177,249.15				7,233,550.78		58,305,323.30		204,946,155.23		204,946,155.23

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东（所有者）权益变动表

编制单位：四川美康医药软件[illegible]有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度											
	股本（实收资本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东（所有者）权益合计
		优先股	永续债	其他								
上年年末余额	56,230,032.00				83,177,249.15				7,233,550.78	58,305,323.30		204,946,155.23
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	56,230,032.00				83,177,249.15				7,233,550.78	58,305,323.30		204,946,155.23
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									9,485,092.98	85,365,836.77		94,850,929.75
（一）综合收益总额										94,850,929.75		94,850,929.75
（二）股东投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									9,485,092.98	-9,485,092.98		
1.提取盈余公积									9,485,092.98	-9,485,092.98		
2.对股东的分配												
3.其他												
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	56,230,032.00				83,177,249.15				16,718,643.76	143,671,160.07		299,797,084.98

法定代表人：赖琪　　主管会计工作负责人：张芷菱　　会计机构负责人：张芷菱

4-1-2-16

母公司股东（所有者）权益变动表（续）

编制单位：四川美康医药软件研究开发股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2022年度											
	股本（实收资本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东（所有者）权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	10,000,000.00				142,112,763.50				5,000,000.00	-47,602,116.09		109,510,647.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	10,000,000.00				142,112,763.50				5,000,000.00	-47,602,116.09		109,510,647.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	46,230,032.00				-58,935,514.35				2,233,550.78	105,907,439.39		95,435,507.82
（一）综合收益总额										72,335,507.82		72,335,507.82
（二）股东投入和减少资本	1,230,032.00				33,869,968.00							35,100,000.00
1.股东投入的普通股	1,230,032.00				33,769,968.00							35,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入股东权益的金额												
4.其他					100,000.00							100,000.00
（三）利润分配									7,233,550.78	-19,233,550.78		-12,000,000.00
1.提取盈余公积									7,233,550.78	-7,233,550.78		
2.对股东的分配										-12,000,000.00		-12,000,000.00
3.其他												
（四）股东权益内部结转	45,000,000.00				-92,805,482.35				-5,000,000.00	52,805,482.35		
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他	45,000,000.00				-92,805,482.35				-5,000,000.00	52,805,482.35		
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	56,230,032.00				83,177,249.15				7,233,550.78	58,305,323.30		204,946,155.23

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

一、公司的基本情况

四川美康医药软件研究开发股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称“本集团”）前身为四川美康医药软件研究开发有限公司，成立于1997年5月28日，系由美国Harmony North America,Inc和美国Riss Company共同出资设立的外商投资企业。

经本公司股东会决议同意《关于改制为股份有限公司的议案》，四川美康医药软件研究开发有限公司以 2022 年 2 月 28 日为基准日整体变更为股份有限公司，经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计后净资产为 106,734,398.30 元，按 1.9406:1 比例折合成 55,000,000.00 股份（每股面值 1 元），其中人民币 55,000,000.00 元作为本公司股本，人民币 51,734,398.30 元作为本公司资本公积。变更后名称为四川美康医药软件研究开发股份有限公司。

2022 年 12 月，成都生物城一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）、成都成大钜星医药科技有限责任公司、刘乙瑶与本公司及本公司股东签署《关于四川美康医药软件研究开发股份有限公司之增资协议》、《关于四川美康医药软件研究开发股份有限公司之增资协议之补充协议》，约定成都生物城一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）投资 20,000,000.00 元（其中：702,875.00 元计入注册资本，19,297,125.00 元计入资本公积）；成都成大钜星医药科技有限责任公司投资 5,000,000.00 元（其中：175,719.00 元计入注册资本，4,824,281.00 元计入资本公积）；刘乙瑶投资 10,000,000.00 元（其中：351,438.00 元计入注册资本、9,648,562.00 元计入资本公积）。

截至2023年12月31日，本公司股权结构如下：

发起人姓名/名称	出资金额（元）	出资比例比例（%）
四川新鑫美康信息技术有限公司（以下简称“新鑫美康”）	20,893,850.00	37.1578
广东冠粤股权投资合伙企业（有限合伙）	9,205,813.00	16.3717
苏州冠泽创业投资中心（有限合伙）	5,336,705.00	9.4908
成都致信合创企业管理合伙企业（有限合伙）	4,617,611.00	8.2120
成都普洛格思企业管理合伙企业（有限合伙）	3,336,946.00	5.9345
上海东方证券创新投资有限公司	3,077,896.00	5.4738
成都恪行思远企业管理合伙企业（有限合伙）	2,612,500.00	4.6461
成都鑫合富科技中心（有限合伙）	2,063,875.00	3.6704
成都致励偕行企业管理合伙企业（有限合伙）	1,950,218.00	3.4683
嘉兴同人合富股权投资合伙企业（有限合伙）	1,334,170.00	2.3727
成都生物城一号股权投资基金合伙企业(有限合伙)	702,875.00	1.2500
赖琪	570,416.00	1.0144

发起人姓名/名称	出资金额（元）	出资比例比例（%）
刘乙瑶	351,438.00	0.6250
成都成大钜星医药科技有限责任公司	175,719.00	0.3125
合计	**56,230,032.00**	**100.0000**

注册资本：伍仟陆佰贰拾叁万零叁拾贰元整；

法定代表人：赖琪；

地址：中国(四川)自由贸易试验区成都市高新区天府大道北段1480号8栋2单元3层2号。

经营范围：一般项目：软件开发；软件销售；计算机软硬件及辅助设备批发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；计算机软硬件及辅助设备零售；移动终端设备销售；办公用品销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；信息系统运行维护服务；技术进出口；数据处理服务；翻译服务；健康咨询服务（不含诊疗服务）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；互联网数据服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：药品互联网信息服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

本财务报表于2024年5月28日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自 2023 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于报告期各期末的财务状况以及报告期各期经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4.应收账款	单项金额超过 50 万元的
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	五、4.应收账款	单项金额超过 50 万元的
本期重要的应收款项核销	五、4.应收账款	单项金额超过 50 万元的
账龄超过 1 年的重要应付账款	五、19.应付账款	单项金额超过 50 万元的
账龄超过 1 年的重要合同负债	五、20.合同负债	单项金额超过 50 万元的
账龄超过 1 年的重要其他应付款	五、23 其他应付款	单项金额超过 50 万元的
其他重要事项	十五、其他重要事项	金额超过 50 万元的

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，不属于一揽子交易的，对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 金融工具

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异，对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

只有能够消除或显著减少会计错配时，本集团才将金融资产在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（3）金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

只有符合以下条件之一，本集团才将金融负债在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①能够消除或显著减少会计错配；②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（4）金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1）应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将金额为 50 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高

于其所处于账龄区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据确认收入日计算账龄。

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a.承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b.承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

2）债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资）、贷款承诺及财务担保合同，本集团采用三阶段法计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期) 可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

（5）金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（6）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工

具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（7）金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 存货

本集团存货主要为合同履约成本。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

10. 合同资产与合同负债

（1）合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于

时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注“三、8.（4）金融工具减值”相关内容。

（2）合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

11. 与合同成本有关的资产

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

12. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资及对联营企业和合营企业的权益性投资。

（1）重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

（2）会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

13. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括运输设备、电子设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	运输设备	5.00	3.00	19.40
2	电子设备及其他	3.00	3.00	32.33

集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

14. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

15. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16. 无形资产

本集团无形资产包括办公软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有

限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

因无法预见为本集团带来经济利益期限的无形资产，确定为使用寿命不确定的无形资产。在每个会计期间，本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、折旧及待摊费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

17. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

（1）除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现

值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（2）商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括装修费等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。装修费用的摊销年限为 3 年。

19. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、福利费、医疗保险、生育保险、工伤保险、住房公积金、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等，按照集团承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于辞退员工产生，在办理离职手续日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

20. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

21. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

22. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

1）客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；

2）客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；

3）在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照投入法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

1）本集团就该商品或服务享有现时收款权利；

2）本集团已将该商品的法定所有权转移给客户；

3）本集团已将该商品的实物转移给客户；

4）本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；

5）客户已接受该商品或服务等。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

本集团的营业收入主要包括医药软件产品销售收入、技术开发收入及技术服务收入等。

收入确认的具体方法：

1）医药软件产品销售：本集团按照合同约定以产品交付客户并经验收合格后确认收入。

2）技术开发：本集团按照合同约定在项目实施完成并经验收合格后确认收入。

3）技术服务：对于一次性提供的技术服务，在服务已经提供、取得客户验收确认后确认收入；对于需要在一定期限内提供的技术维护等服务，根据服务期限分期确认收入。

23. 政府补助

政府补助实际收到时予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

25. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

（2）本集团作为承租人

1） 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2） 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3） 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。融资租赁会计处理

1） 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2） 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

26. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

第一和第二层次：对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层次：第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于报告期各期末，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

27. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本集团自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体情况如下：

合并财务报表：

2022 年 12 月 31 日

项目	变更前	变更后	调整数
递延所得税资产	1,893,882.83	2,763,100.91	869,218.08
递延所得税负债	709,758.18	1,578,976.26	869,218.08

母公司财务报表：

2022 年 12 月 31 日

项目	变更前	变更后	调整数
递延所得税资产	1,893,882.83	2,763,100.91	869,218.08

项目	变更前	变更后	调整数
递延所得税负债	709,758.18	1,578,976.26	869,218.08

（2）重要会计估计变更

报告期内，本集团无重要会计估计变更事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	13%、6%、1%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%
其他税项	根据国家税法规定计缴	

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
四川美康博远信息技术服务有限公司（以下简称美康博远）	20%

2. 本集团享受的税收优惠

（1）增值税

根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）的相关规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。自 2011 年 1 月 1 日起，本公司销售软件产品享受此税收优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（2023 年第 1 号）相关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税。本公司控股子公司美康博远自 2023 年 5 月 31 日成立起至 2023 年 9 月 30 日符合小规模纳税人资格认定标准，按 1%征收率缴纳增值税。

（2）所得税

根据《企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。本公司分别于 2020 年 9 月 11 日、2023 年 12 月 12 日获四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局颁发的“GR202051000625 号”、“GR202351005119 号”《高新技术企业证书》，有效期三年。根据高新技术企业所得税优惠政策，本公司 2022 年度、2023 年度按 15%税率计缴企业所得税。

根据《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号），小微企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司控股子公司美康博远自 2023 年 5 月 31 日成立起，应纳税所得额未超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策》（财税[2015]119 号）、《财政部 税务总局 科技部关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2017]34 号）以及《财政部 税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税[2018]99 号），本公司自 2019 年度起发生的研究开发费用按 75%加计扣除。

根据《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号），本公司在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间，研发费用按 100%加计扣除。根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号），本公司在 2023 年度，研发费用按 100%加计扣除。

《财政部 税务总局关于设备 器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税[2018]54 号）规定：企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。按照《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 6 号）规定，上述政策的执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。本公司报告期内购进设备、器具类固定资产不超过 500 万元的，一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除。

根据《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号），本公司在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，在税前实行 100%加计扣除。

（3）附加税

根据《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号），增值税小规模纳税人减半征收城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。本公司控股子公司美康博远自 2023 年 5 月 31 日成立起至 2023 年 9 月 30 日符合小规模纳税人条件，享受减半征收城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加的税收优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
库存现金	2,587.78	62,587.78
银行存款	22,093,261.27	20,431,937.30
其他货币资金	96,048.03	223,671.38
合计	**22,191,897.08**	**20,718,196.46**

注：报告期各期末其他货币资金主要系保函保证金、高汇通平台资金等。

使用受到限制的货币资金

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
保函保证金	85,909.08	221,662.47
合计	**85,909.08**	**221,662.47**

2. 交易性金融资产

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	373,783,783.33	294,931,875.00
其中：理财产品	373,783,783.33	294,931,875.00
合计	**373,783,783.33**	**294,931,875.00**

3. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
上市商业银行的银行承兑汇票		379,400.00
其他银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票		

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
合计		**379,400.00**

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	2022 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	379,400.00	100.00			379,400.00
其中：上市商业银行的银行承兑汇票	379,400.00	100.00			379,400.00
合计	**379,400.00**	**100.00**			**379,400.00**

1）按组合计提应收票据坏账准备

上市商业银行的银行承兑汇票组合

名称	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	379,400.00		
合计	**379,400.00**		—

（3）报告期无计提、收回、转回的应收票据坏账准备。

（4）报告期各期末无已用于质押的应收票据。

（5）报告期各期末无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

（6）报告期，集团无实际核销的应收票据。

4. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
1 年以内	39,991,891.81	27,375,731.93
1-2 年	14,198,332.54	6,999,430.94
2-3 年	3,887,111.15	2,505,722.88
3-4 年	1,336,913.03	1,005,943.38

账龄	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
4-5 年	785,944.90	497,119.54
5 年以上	7,019,915.52	6,760,639.64
合计	**67,220,108.95**	**45,144,588.31**

（2）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2023 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	67,220,108.95	100.00	15,244,843.73	22.68	51,975,265.22
其中：					
账龄组合	67,220,108.95	100.00	15,244,843.73	22.68	51,975,265.22
交易对象组合					
合计	**67,220,108.95**	**100.00**	**15,244,843.73**	—	**51,975,265.22**

（续）

类别	2022 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	45,144,588.31	100.00	11,806,620.56	26.15	33,337,967.75
其中：					
账龄组合	45,144,588.31	100.00	11,806,620.56	26.15	33,337,967.75
交易对象组合					
合计	**45,144,588.31**	**100.00**	**11,806,620.56**	—	**33,337,967.75**

1）组合中，按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	39,991,891.81	2,399,513.50	6.00
1-2 年	14,198,332.54	2,839,666.51	20.00
2-3 年	3,887,111.15	1,554,844.46	40.00
3-4 年	1,336,913.03	802,147.82	60.00

账龄	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4-5 年	785,944.90	628,755.92	80.00
5 年以上	7,019,915.52	7,019,915.52	100.00
合计	**67,220,108.95**	**15,244,843.73**	—

（续）

账龄	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	27,375,731.93	1,642,543.92	6.00
1-2 年	6,999,430.94	1,399,886.19	20.00
2-3 年	2,505,722.88	1,002,289.15	40.00
3-4 年	1,005,943.38	603,566.03	60.00
4-5 年	497,119.54	397,695.63	80.00
5 年以上	6,760,639.64	6,760,639.64	100.00
合计	**45,144,588.31**	**11,806,620.56**	—

（3）应收账款报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提						
组合计提	11,806,620.56	3,438,223.17				15,244,843.73
合计	**11,806,620.56**	**3,438,223.17**				**15,244,843.73**

（续）

类别	2022 年 1 月 1 日余额	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提						
组合计提	10,644,058.98	1,162,561.58				11,806,620.56
合计	**10,644,058.98**	**1,162,561.58**				**11,806,620.56**

（4）报告期，本集团无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的报告期各期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 2023 年 12 月 31 日余额	合同资产 2023 年 12 月 31 日余额	应收账款和合同资产 2023 年 12 月 31 日余额	占应收账款和合同资产 2023 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备 2023 年 12 月 31 日余额
创业慧康科技股份有限公司	3,705,541.16		3,705,541.16	5.27	685,674.21
众阳健康科技集团有限公司	2,151,264.31		2,151,264.31	3.06	230,223.82
成都信通网易医疗科技发展有限公司	1,947,126.47		1,947,126.47	2.77	236,920.99
广东省中医院	1,467,080.00		1,467,080.00	2.09	282,043.97
河南盘古信息技术有限公司	1,233,934.27	6,150.00	1,240,084.27	1.76	329,345.29
合计	**10,504,946.21**	**6,150.00**	**10,511,096.21**	**14.95**	**1,764,208.28**

注：合同资产包括根据其流动性列示于一年内到期的非流动资产、其他非流动资产中的合同资产。

（续）

单位名称	应收账款 2022 年 12 月 31 日余额	合同资产 2022 年 12 月 31 日余额	应收账款和合同资产 2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款和合同资产 2022 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备 2022 年 12 月 31 日余额
创业慧康科技股份有限公司	2,457,842.70	78,515.07	2,536,357.77	5.30	440,772.25
众阳健康科技集团有限公司	1,640,675.96		1,640,675.96	3.43	108,501.16
成都信通网易医疗科技发展有限公司	1,012,031.50		1,012,031.50	2.12	151,172.17
广东省中医院	987,851.20	398,000.00	1,385,851.20	2.90	83,151.07
河南盘古信息技术有限公司	851,491.81		851,491.81	1.78	271,701.40
合计	**6,949,893.17**	**476,515.07**	**7,426,408.24**	**15.53**	**1,055,298.05**

注：合同资产包括根据其流动性列示于一年内到期的非流动资产、其他非流动资产中的合同资产。

5. 预付款项

（1）预付款项账龄

项目	2023 年 12 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	19,245.65	100.00	46,735.85	100.00
合计	**19,245.65**	**100.00**	**46,735.85**	**100.00**

（2）按预付对象归集的前五名预付款项情况

按预付对象归集的 2023 年 12 月 31 日余额前五名预付款项汇总金额 19,245.65 元，占预付款项 2023 年 12 月 31 日余额合计数的比例为 100.00%；2022 年 12 月 31 日余额前五名预付款项汇总金额 45,312.20 元，占预付款项 2022 年 12 月 31 日余额合计数的比例为 96.95%。

6. 其他应收款

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,130,997.29	1,094,345.51
合计	**1,130,997.29**	**1,094,345.51**

6.1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	2023 年 12 月 31 日账面余额	2022 年 12 月 31 日账面余额
保证金	705,524.03	804,025.03
代扣代缴款	462,018.94	338,774.50
备用金	146,263.84	100,419.86
往来款	150,050.00	33,555.60
其他	1,512.00	125,915.44
合计	**1,465,368.81**	**1,402,690.43**

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
1 年以内	886,441.78	818,909.87
1-2 年	252,665.03	317,965.45
2-3 年	141,350.00	105,943.11
3-4 年	27,000.00	

账龄	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
4-5 年		33,160.00
5 年以上	157,912.00	126,712.00
合计	**1,465,368.81**	**1,402,690.43**

（3）其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	2023 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	16,200.00	1.11	16,200.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,449,168.81	98.89	318,171.52	21.96	1,130,997.29
其中：					
账龄组合	1,449,168.81	98.89	318,171.52	21.96	1,130,997.29
交易对象组合					
合计	**1,465,368.81**	**100.00**	**334,371.52**	—	**1,130,997.29**

（续）

类别	2022 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	16,200.00	1.15	16,200.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,386,490.43	98.85	292,144.92	21.07	1,094,345.51
其中：					
账龄组合	1,386,490.43	98.85	292,144.92	21.07	1,094,345.51
交易对象组合					
合计	**1,402,690.43**	**100.00**	**308,344.92**	—	**1,094,345.51**

1）其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	886,441.78	53,186.51	6.00
1-2 年	252,665.03	50,533.01	20.00
2-3 年	141,350.00	56,540.00	40.00
3-4 年	27,000.00	16,200.00	60.00

账龄	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4-5 年	-	-	80.00
5 年以上	141,712.00	141,712.00	100.00
合计	**1,449,168.81**	**318,171.52**	**21.96**

（续）

账龄	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	818,909.87	49,134.59	6.00
1-2 年	317,965.45	63,593.09	20.00
2-3 年	105,943.11	42,377.24	40.00
3-4 年			60.00
4-5 年	33,160.00	26,528.00	80.00
5 年以上	110,512.00	110,512.00	100.00
合计	**1,386,490.43**	**292,144.92**	**21.07**

2）其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	292,144.92		16,200.00	308,344.92
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	26,026.60			26,026.60
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	**318,171.52**		**16,200.00**	**334,371.52**

（续）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	293,130.82		16,200.00	309,330.82
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-985.90			-985.90
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	**292,144.92**		**16,200.00**	**308,344.92**

（4）其他应收款报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年12月31日余额	本期变动金额				2023年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	308,344.92	26,026.60				334,371.52
合计	**308,344.92**	**26,026.60**				**334,371.52**

（续）

类别	2022年1月1日余额	本期变动金额				2022年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	309,330.82	-985.90				308,344.92
合计	**309,330.82**	**-985.90**				**308,344.92**

（5）报告期，本集团无实际核销的其他应收款。

（6）欠款方归集的报告期各期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 2023 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%）	2023 年 12 月 31 日坏账准备余额
成都真汇商贸有限公司	往来款	127,050.00	1 年以内	8.67	7,623.00
云南省第三人民医院	保证金	124,800.00	1-2 年	8.52	24,960.00
成都华诚信息产业有限公司	保证金	118,195.03	1-2 年、5 年以上	8.07	103,639.01
湖北省肿瘤医院	保证金	90,000.00	2-3 年	6.14	36,000.00
杨思圆	备用金	50,000.00	1 年以内	3.41	3,000.00
合计	—	**510,045.03**	—	**34.81**	**175,222.01**

（续）

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 2022 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%）	2022 年 12 月 31 日坏账准备余额
云南省第三人民医院	保证金	124,800.00	1 年以内	8.90	7,488.00
成都华诚信息产业有限公司	保证金	118,195.03	1 年以内、5 年以上	8.43	101,091.70
云南省肿瘤医院	保证金	99,300.00	1-2 年	7.08	19,860.00
湖北省肿瘤医院	保证金	90,000.00	1-2 年	6.42	18,000.00
赖琪	往来款、备用金及其他	73,986.42	3 年以内	5.27	12,841.12
合计	—	**506,281.45**	—	**36.09**	**159,280.82**

7. 存货

（1）存货分类

项目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	11,753,480.89		11,753,480.89
合计	**11,753,480.89**		**11,753,480.89**

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	14,080,717.79		14,080,717.79
合计	**14,080,717.79**		**14,080,717.79**

（2）报告期各期末存货无减值情况，未计提存货跌价准备。

（3）合同履约成本报告期结转金额的说明

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期结转成本	2023 年 12 月 31 日余额
合同履约成本	14,080,717.79	43,958,176.58	46,285,413.48	11,753,480.89
合计	**14,080,717.79**	**43,958,176.58**	**46,285,413.48**	**11,753,480.89**

（续）

项目	2022 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期结转成本	2022 年 12 月 31 日余额
合同履约成本	13,629,487.61	38,847,258.80	38,396,028.62	14,080,717.79
合计	**13,629,487.61**	**38,847,258.80**	**38,396,028.62**	**14,080,717.79**

8. 合同资产

（1）合同资产情况

项目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合同资产	2,208,267.61	132,496.06	2,075,771.55
合计	**2,208,267.61**	**132,496.06**	**2,075,771.55**

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合同资产	2,026,034.78	121,858.34	1,904,176.44
合计	**2,026,034.78**	**121,858.34**	**1,904,176.44**

（2）报告期，集团合同资产的账面价值未发生重大变动。

（3）合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	2023 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,208,267.61	100.00	132,496.06	6.00	2,075,771.55
其中：					
账龄组合	2,208,267.61	100.00	132,496.06	6.00	2,075,771.55
交易对象组合					
合计	**2,208,267.61**	**100.00**	**132,496.06**	—	**2,075,771.55**

（续）

类别	2022 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,026,034.78	100.00	121,858.34	6.01	1,904,176.44
其中：					
账龄组合	2,026,034.78	100.00	121,858.34	6.01	1,904,176.44
交易对象组合					
合计	**2,026,034.78**	**100.00**	**121,858.34**	—	**1,904,176.44**

1）组合中，按账龄组合计提合同资产坏账准备

账龄	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,208,267.61	132,496.06	6.00
合计	**2,208,267.61**	**132,496.06**	—

（续）

账龄	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,023,918.66	121,435.12	6.00
1-2 年	2,116.12	423.22	20.00
合计	**2,026,034.78**	**121,858.34**	—

注：2022 年 12 月 31 日合同资产账龄 1-2 年余额系合同提前开票所致。

（4）合同资产报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2022年12月31日余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2023年12月31日余额
合同资产	121,858.34	10,637.72			132,496.06
合计	**121,858.34**	**10,637.72**			**132,496.06**

（续）

项目	2022年1月1日余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2022年12月31日余额
合同资产	79,959.72	41,898.62			121,858.34
合计	**79,959.72**	**41,898.62**			**121,858.34**

（5）报告期，本集团无实际核销的合同资产。

9. 一年内到期的非流动资产

项目	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额
合同资产	501,271.31	165,970.53
减：减值准备	189,952.66	32,526.72
合计	**311,318.65**	**133,443.81**

10. 其他流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
预缴所得税		469,829.73
待摊费用	184,600.32	61,005.43
合计	**184,600.32**	**530,835.16**

11. 固定资产

项目	2023 年 12 月 31 日账面价值	2022 年 12 月 31 日账面价值
固定资产	1,315,483.26	1,799,846.20
固定资产清理		
合计	**1,315,483.26**	**1,799,846.20**

11.1 固定资产

（1）固定资产情况

项目	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日余额	2,293,320.74	6,100,606.93	8,393,927.67
2.本期增加金额		398,075.94	398,075.94
（1）购置		398,075.94	398,075.94
（2）在建工程转入			
（3）其他			
3.本期减少金额			
（1）处置或报废			
（2）其他			
4.2023 年 12 月 31 日余额	2,293,320.74	6,498,682.87	8,792,003.61
二、累计折旧			
1. 2022 年 12 月 31 日余额	1,909,995.43	4,684,086.04	6,594,081.47
2.本期增加金额	200,314.61	682,124.27	882,438.88
（1）计提	200,314.61	682,124.27	882,438.88
3.本期减少金额			
（1）处置或报废			
（1）其他			
4. 2023 年 12 月 31 日余额	2,110,310.04	5,366,210.31	7,476,520.35
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	**183,010.70**	**1,132,472.56**	**1,315,483.26**
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	**383,325.31**	**1,416,520.89**	**1,799,846.20**

（续）

项目	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值			
1.2022 年 1 月 1 日余额	2,293,320.74	5,715,481.40	8,008,802.14
2.本期增加金额		932,440.28	932,440.28
（1）购置		932,440.28	932,440.28
（2）在建工程转入			
（3）其他			
3.本期减少金额		547,314.75	547,314.75
（1）处置或报废		547,314.75	547,314.75
（2）其他			
4.2022 年 12 月 31 日余额	2,293,320.74	6,100,606.93	8,393,927.67

项目	运输设备	电子设备及其他	合计
二、累计折旧			
1. 2022 年 1 月 1 日余额	1,699,776.55	4,586,075.07	6,285,851.62
2.本期增加金额	210,218.88	628,906.27	839,125.15
（1）计提	210,218.88	628,906.27	839,125.15
3.本期减少金额		530,895.30	530,895.30
（1）处置或报废		530,895.30	530,895.30
（1）其他			
4. 2022 年 12 月 31 日余额	1,909,995.43	4,684,086.04	6,594,081.47
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	**383,325.31**	**1,416,520.89**	**1,799,846.20**
2. 2022 年 1 月 1 日账面价值	**593,544.19**	**1,129,406.33**	**1,722,950.52**

（2）报告期各期末无暂时闲置的固定资产。

（3）报告期各期末无通过经营租赁租出的固定资产。

（4）报告期各期末无未办妥产权证书的固定资产。

12. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022 年 12 月 31 日余额	9,915,088.07	9,915,088.07
2.本期增加金额		
（1）租入		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2023 年 12 月 31 日余额	9,915,088.07	9,915,088.07
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日余额	3,562,063.42	3,562,063.42
2.本期增加金额	3,314,621.52	3,314,621.52
（1）计提	3,314,621.52	3,314,621.52
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2023 年 12 月 31 日余额	6,876,684.94	6,876,684.94

项目	房屋建筑物	合计
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	**3,038,403.13**	**3,038,403.13**
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	**6,353,024.65**	**6,353,024.65**

（续）

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022 年 1 月 1 日余额	9,253,226.49	9,253,226.49
2.本期增加金额	661,861.58	661,861.58
（1）租入	661,861.58	661,861.58
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2022 年 12 月 31 日余额	9,915,088.07	9,915,088.07
二、累计折旧		
1.2022 年 1 月 1 日余额	257,034.08	257,034.08
2.本期增加金额	3,305,029.34	3,305,029.34
（1）计提	3,305,029.34	3,305,029.34
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.2022 年 12 月 31 日余额	3,562,063.42	3,562,063.42
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	**6,353,024.65**	**6,353,024.65**
2.2022 年 1 月 1 日账面价值	**8,996,192.41**	**8,996,192.41**

13. 无形资产

（1）无形资产明细

项目	办公软件	合计
一、账面原值		
1. 2022 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额	379,646.01	379,646.01
(1)购置	379,646.01	379,646.01

项目	办公软件	合计
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 2023 年 12 月 31 日余额	379,646.01	379,646.01
二、累计摊销		
1. 2022 年 12 月 31 日余额		
2. 本期增加金额	56,946.87	56,946.87
（1）计提	56,946.87	56,946.87
3. 本期减少金额		
(1)处置		
4. 2023 年 12 月 31 日余额	56,946.87	56,946.87
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	322,699.14	322,699.14
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值		

14. 长期待摊费用

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2023 年 12 月 31 日余额
装修费	175,116.50	10,000.00	75,239.80		109,876.70
合计	**175,116.50**	**10,000.00**	**75,239.80**		**109,876.70**

（续）

项目	2022 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2022 年 12 月 31 日余额
装修费	59,521.28	217,386.00	101,790.78		175,116.50
合计	**59,521.28**	**217,386.00**	**101,790.78**		**175,116.50**

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	2023 年 12 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,925,027.77	2,387,232.21	12,362,215.70	1,854,332.36
内部交易未实现利润	109,022.47	16,353.37		
租赁负债	2,679,469.78	380,183.20	6,058,457.02	908,768.55

项目	2023 年 12 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	**18,713,520.02**	**2,783,768.78**	**18,420,672.72**	**2,763,100.91**

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 12 月 31 日余额		2022 年 12 月 31 日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧暂时性差异	1,315,483.26	197,322.49	1,799,846.20	269,976.93
公允价值变动损益	3,783,783.33	567,567.50	2,931,875.00	439,781.25
使用权资产	2,480,165.69	350,922.01	5,794,787.21	869,218.08
合计	**7,579,432.28**	**1,115,812.00**	**10,526,508.41**	**1,578,976.26**

16. 其他非流动资产

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
合同资产	389,396.74	501,271.32
减：减值准备	23,363.80	92,865.16
合计	**366,032.94**	**408,406.16**

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	85,909.08	85,909.08	保证金	向银行申请保函存入保证金
合计	**85,909.08**	**85,909.08**	—	—

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	221,662.47	221,662.47	保证金	向银行申请保函存入保证金
合计	**221,662.47**	**221,662.47**	—	—

18. 短期借款

（1）短期借款分类

借款类别	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
信用借款		5,000,000.00

借款类别	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
应计利息		9,999.99
合计		**5,009,999.99**

（2）报告期各期末无到期未偿还的短期借款。

19. 应付账款

（1）应付账款明细

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
应付账款	2,143,940.39	2,619,876.85
合计	**2,143,940.39**	**2,619,876.85**

（2）报告期各期末无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

20. 合同负债

（1）合同负债情况

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
合同负债	130,926,647.32	130,816,754.42
合计	**130,926,647.32**	**130,816,754.42**

（2）报告期各期末账龄超过一年的重要合同负债

项目名称	2023 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
国家药品监督管理局药品审评中心	1,256,603.75	项目尚未验收
河北中国医学科学院肿瘤医院	539,356.15	项目尚未验收
西安大兴医院	523,227.71	项目尚未验收
合计	**2,319,187.61**	—

（续）

项目名称	2022 年 12 月 31 日余额	未偿还或结转的原因
大理大学第一附属医院	766,371.69	项目尚未验收
中国医学科学院整形外科医院	752,212.39	项目尚未验收
武汉市东西湖区人民医院	654,786.64	项目尚未验收
中山大学附属第六医院	631,159.96	项目尚未验收
西安大兴医院	525,832.91	项目尚未验收

项目名称	2022年12月31日余额	未偿还或结转的原因
合计	**3,330,363.59**	—

（3）合同负债的账面价值在报告期无重大变动情况。

21. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
短期薪酬	20,287,377.70	111,401,428.75	105,942,685.50	25,746,120.95
离职后福利-设定提存计划	11,794.78	4,723,591.60	4,712,327.33	23,059.05
合计	**20,299,172.48**	**116,125,020.35**	**110,655,012.83**	**25,769,180.00**

（续）

项目	2022年1月1日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
短期薪酬	17,780,809.91	97,896,162.34	95,389,594.55	20,287,377.70
离职后福利-设定提存计划	10,139.25	4,417,726.36	4,416,070.83	11,794.78
合计	**17,790,949.16**	**102,313,888.70**	**99,805,665.38**	**20,299,172.48**

（2）短期薪酬

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	19,749,771.10	105,136,450.87	99,725,377.78	25,160,844.19
职工福利费		886,778.48	886,778.48	
社会保险费	7,256.87	2,442,273.51	2,435,979.25	13,551.13
其中：医疗保险费	7,111.89	2,367,898.62	2,361,914.70	13,095.81
工伤保险费	144.98	72,608.73	72,423.18	330.53
生育保险费		1,766.16	1,641.37	124.79
住房公积金	6,651.00	2,415,977.20	2,418,423.20	4,205.00
工会经费和职工教育经费	523,698.73	519,948.69	476,126.79	567,520.63
合计	**20,287,377.70**	**111,401,428.75**	**105,942,685.50**	**25,746,120.95**

（续）

项目	2022年1月1日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	17,222,053.23	92,221,017.84	89,693,299.97	19,749,771.10
职工福利费		564,503.46	564,503.46	
社会保险费	6,145.00	2,289,560.71	2,288,448.84	7,256.87
其中：医疗保险费	6,022.10	2,217,815.34	2,216,725.55	7,111.89
工伤保险费	122.90	62,060.29	62,038.21	144.98
生育保险费		9,685.08	9,685.08	
住房公积金	6,651.00	2,323,331.60	2,323,331.60	6,651.00
工会经费和职工教育经费	545,960.68	497,748.73	520,010.68	523,698.73
合计	**17,780,809.91**	**97,896,162.34**	**95,389,594.55**	**20,287,377.70**

（3）设定提存计划

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
基本养老保险	11,432.32	4,553,741.68	4,542,865.90	22,308.10
失业保险费	362.46	169,849.92	169,461.43	750.95
合计	**11,794.78**	**4,723,591.60**	**4,712,327.33**	**23,059.05**

（续）

项目	2022年1月1日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
基本养老保险	9,832.00	4,259,684.63	4,258,084.31	11,432.32
失业保险费	307.25	158,041.73	157,986.52	362.46
合计	**10,139.25**	**4,417,726.36**	**4,416,070.83**	**11,794.78**

22. 应交税费

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
增值税	1,771,100.21	1,908,259.15
企业所得税	2,332,341.20	
个人所得税	233,212.18	2,057,619.28
城市维护建设税	173,327.13	140,883.54
教育附加	74,283.04	60,378.66
地方教育附加	49,522.02	40,252.44
合计	**4,633,785.78**	**4,207,393.07**

23. 其他应付款

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,650,510.26	2,293,079.98
合计	**2,650,510.26**	**2,293,079.98**

23.1 其他应付款

（1）其他应付款按款项性质分类

款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
员工垫付及暂估费用款	1,978,212.11	1,780,312.34
往来款	606,351.00	452,048.32
其他	65,947.15	60,719.32
合计	**2,650,510.26**	**2,293,079.98**

（2）报告期各期末无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款。

24. 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
一年内到期的租赁负债	2,679,469.78	3,378,987.24
合计	**2,679,469.78**	**3,378,987.24**

25. 其他流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
待转销项税	771,245.19	827,322.89
合计	**771,245.19**	**827,322.89**

26. 租赁负债

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
办公楼租金	2,733,375.06	6,330,099.30
减：未确认融资费用	53,905.28	271,642.28
一年内到期的租赁负债	2,679,469.78	3,378,987.24
合计		**2,679,469.78**

27. 股本（实收资本）

股东名称	2022 年 12 月 31 日余额		本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额	
	金额	持股比例（%）			金额	持股比例（%）
新鑫美康	20,893,850.00	37.1578			20,893,850.00	37.1578
广东冠粤股权投资合伙企业（有限合伙）	9,205,813.00	16.3717			9,205,813.00	16.3717
苏州冠泽创业投资中心（有限合伙）	5,336,705.00	9.4908			5,336,705.00	9.4908
上海东方证券创新投资有限公司	3,077,896.00	5.4738			3,077,896.00	5.4738
嘉兴同人合富股权投资合伙企业（有限合伙）	1,334,170.00	2.3727			1,334,170.00	2.3727
成都致信合创企业管理合伙企业（有限合伙）	4,617,611.00	8.2120			4,617,611.00	8.2120
成都致励偕行企业管理合伙企业（有限合伙）	1,950,218.00	3.4683			1,950,218.00	3.4683
成都普洛格思企业管理合伙企业（有限合伙）	3,336,946.00	5.9345			3,336,946.00	5.9345
成都恪行思远企业管理合伙企业（有限合伙）	2,612,500.00	4.6461			2,612,500.00	4.6461
成都鑫合富科技中心（有限合伙）	2,063,875.00	3.6704			2,063,875.00	3.6704
成都生物城一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	702,875.00	1.2500			702,875.00	1.2500
赖琪	570,416.00	1.0144			570,416.00	1.0144
刘乙瑶	351,438.00	0.6250			351,438.00	0.6250
成都成大钜星医药科技有限责任公司	175,719.00	0.3125			175,719.00	0.3125
合计	**56,230,032.00**	**100.0000**			**56,230,032.00**	**100.0000**

（续）

股东名称	2022 年 1 月 1 日余额		本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额	
	金额	持股比例（%）			金额	持股比例（%）
新鑫美康	3,798,881.82	37.9888	17,094,968.18		20,893,850.00	37.1578
广东冠粤股权投资合伙企业（有限合伙）	1,673,784.10	16.7378	7,532,028.90		9,205,813.00	16.3717
苏州冠泽创业投资中心（有限合伙）	970,310.05	9.7031	4,366,394.95		5,336,705.00	9.4908
上海东方证券创新投资有限公司	559,617.45	5.5962	2,518,278.55		3,077,896.00	5.4738
嘉兴同人合富股权投资合伙企业（有限合伙）	242,576.40	2.4258	1,091,593.60		1,334,170.00	2.3727
成都致信合创企业管理合伙企业（有限合伙）	839,565.64	8.3957	3,778,045.36		4,617,611.00	8.2120
成都致励偕行企业管理合伙企业（有限合伙）	354,585.13	3.5459	1,595,632.87		1,950,218.00	3.4683
成都普洛格思企业管理合伙企业（有限合伙）	606,717.41	6.0672	2,730,228.59		3,336,946.00	5.9345
成都恪行思远企业管理合伙企业（有限合伙）	475,000.00	4.7500	2,137,500.00		2,612,500.00	4.6461
成都鑫合富科技中心（有限合伙）	375,250.00	3.7525	1,688,625.00		2,063,875.00	3.6704
成都生物城一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）			702,875.00		702,875.00	1.2500
赖琪	103,712.00	1.0371	466,704.00		570,416.00	1.0144
刘乙瑶			351,438.00		351,438.00	0.6250
成都成大钜星医药科技有限责任公司			175,719.00		175,719.00	0.3125
合计	**10,000,000.00**	**100.0000**	**46,230,032.00**		**56,230,032.00**	**100.0000**

注 1：2022 年 8 月 6 日，本公司以截至 2022 年 2 月 28 日经审计的净资产 106,734,398.30 元，按 1.9406: 1 的比例折合为股份有限公司股本 5,500.00 万股，每股面值 1 元，共计人民币 55,000,000.00 元，整体变更为股份有限公司。

注 2：2022 年 12 月，成都生物城一号股权投资基金合伙企业(有限合伙)、成都成大钜星医药科技有限责任公司、刘乙瑶与本公司及本公司股东签署《关于四川美康医药软件研究开发股份有限公司之增资协议》、《关于四川美康医药软件研究开发股份有限公司之增资协议之补充协议》，约定成都生物城一号股权投资基金合伙企业(有限合伙)投资 2,000.00 万元(其中：70.2875 万元计入注册资本，1,929.7125 万元计入资本公积）；成都成大钜星医药科技有限责任公司投资 500.00 万元（其中：17.5719 万元计入注册资本，482.4281 万元计入资本公积)；刘乙瑶投资 1,000.00 万元（其中：35.1438 万元计入注册资本，964.8562 万元计入资本公积）。

28. 资本公积

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
股本溢价	83,177,249.15			83,177,249.15
其他资本公积				
合计	**83,177,249.15**			**83,177,249.15**

（续）

项目	2022年1月1日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
股本溢价	113,078,012.64	83,177,249.15	113,078,012.64	83,177,249.15
其他资本公积	29,034,750.86		29,034,750.86	
合计	**142,112,763.50**	**83,177,249.15**	**142,112,763.50**	**83,177,249.15**

注 1：本期资本公积增加系：（1）2022 年 8 月 6 日，本公司以截至 2022 年 2 月 28 日经审计的净资产 106,734,398.30 元，按 1.9406: 1 的比例折合为股份有限公司股本 5,500.00 万股，每股面值 1 元，共计人民币 55,000,000.00 元，整体变更为股份有限公司，增加资本公积 51,734,398.30 元；2023 年 5 月 15 日，本公司第一届董事会第五次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正对股改基准日净资产调整事项予以确认的议案》，前期差错事项更正后本公司股改基准日净资产为 104,307,281.15 元，本公司根据前期差错事项更正对净资产的影响调减股份公司设立时资本公积 2,427,117.15 元。（2）2022 年 12 月，成都生物城一号股权投资基金合伙企业(有限合伙)、成都成大钜星医药科技有限责任公司、刘乙瑶作为新股东增资，增加资本公积 33,769,968.00 元；（3）2022 年 12 月 29 日，经公司第四次临时股东大会决议，同意公司实际控制人赖琪以现金方式补足出资，增加资本公积 100,000.00 元；

注 2：本期资本公积减少系本公司整体变更为股份有限公司影响。

29. 盈余公积

项目	2022年12月31日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
法定盈余公积	7,233,550.78	9,485,092.98		16,718,643.76
合计	**7,233,550.78**	**9,485,092.98**		**16,718,643.76**

（续）

项目	2022年1月1日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
法定盈余公积	5,000,000.00	7,233,550.78	5,000,000.00	7,233,550.78
合计	**5,000,000.00**	**7,233,550.78**	**5,000,000.00**	**7,233,550.78**

注：本期盈余公积减少系本公司本期整体改制为股份有限公司调整所致。

30. 未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
期初未分配利润	**58,305,323.30**	**-47,602,116.09**
加：本期归属于母公司所有者的净利润	95,725,877.98	72,335,507.82
减：提取法定盈余公积	9,485,092.98	7,233,550.78
应付普通股股利		12,000,000.00
股份改制结转		-52,805,482.35
本期期末余额	**144,546,108.30**	**58,305,323.30**

31. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度	2022 年度
收入		
主营业务	235,474,073.53	185,487,457.51
其他业务		
合计	**235,474,073.53**	**185,487,457.51**
成本		
主营业务	46,285,413.48	38,396,028.62
其他业务		
合计	**46,285,413.48**	**38,396,028.62**

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按销售渠道分类				
其中：直接销售	57,282,154.46	15,415,057.06	35,909,838.96	11,131,967.02
间接销售	178,191,919.07	30,870,356.42	149,577,618.55	27,264,061.60
合计	**235,474,073.53**	**46,285,413.48**	**185,487,457.51**	**38,396,028.62**
按产品类别分类				
其中：临床合理用药系统：	178,633,331.73	23,009,212.75	144,364,580.46	18,237,294.45
软件开发和技术服务	6,084,681.74	4,007,453.13	3,890,330.19	3,885,575.74
数据更新和运维服务	50,756,060.06	19,268,747.60	37,232,546.86	16,273,158.43
合计	**235,474,073.53**	**46,285,413.48**	**185,487,457.51**	**38,396,028.62**

32. 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,801,262.01	1,558,221.67
教育费附加	771,969.42	667,809.29
地方教育费附加	514,646.26	445,206.20
印花税	57,381.59	57,685.64
车船税	3,060.00	4,260.00
合计	**3,148,319.28**	**2,733,182.80**

33. 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	35,001,180.52	30,598,403.84
差旅及交通费	4,809,615.17	3,092,200.65
折旧与摊销	919,808.37	878,005.65
市场推广展销费	1,429,502.03	755,541.16
业务招待费	856,458.82	620,679.45
办公及资料费	490,948.98	460,609.75
服务费	347,363.86	325,070.92
会务费	383,998.01	326,886.25
其他费用	76,289.82	194,530.61
合计	**44,315,165.58**	**37,251,928.28**

34. 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	7,703,337.01	6,908,727.66
中介机构咨询费	3,904,897.88	2,128,986.75
差旅及交通费	1,285,355.74	657,890.06
折旧与摊销	562,685.59	516,801.44
办公费及资料费	570,549.17	437,458.31
残疾人就业保障金	257,918.92	308,772.20
水电费	367,492.43	280,439.13
服务费	364,252.34	162,056.45
业务招待费	367,272.00	82,335.15
其他费用	213,397.31	211,462.88
合计	**15,597,158.39**	**11,694,930.03**

35. 研发费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	42,779,406.87	36,764,665.45
折旧与摊销	1,680,117.64	1,632,964.76
办公及资料费	791,292.11	684,770.98
服务费	112,791.13	154,839.56
差旅及交通费	126,113.59	58,344.56
其他费用	152,443.49	226,463.99
合计	**45,642,164.83**	**39,522,049.30**

36. 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
利息费用	115,555.58	12,499.99
减：利息收入	483,219.55	575,865.15
加：其他	229,473.97	379,981.57
合计	**-138,190.00**	**-183,383.59**

37. 其他收益

（1）其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	17,297,872.86	17,480,390.42
个税手续费返还	102,798.58	73,626.04
合计	**17,400,671.44**	**17,554,016.46**

（2）政府补助明细

项目	2023 年度	2022 年度	来源和依据	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	14,789,172.86	17,333,927.68	财税[2011]100 号	与收益相关
激励企业加大研发投入资金	1,407,000.00		《成都高新技术产业开发区关于加快创建世界领先科技园区的若干政策》实施细则(2022 版)	与收益相关
支持企业股权融资资金	1,000,000.00		《成都高新技术产业开发区关于加快创建世界领先科技园区的若干政策》实施细则(2022 版)	与收益相关
稳岗补贴	81,700.00	96,462.74	就业服务失业管理局	与收益相关
支持设立健康管理岗位资金	20,000.00		成都高新技术产业开发区生物产业局	与收益相关
高新技术企业奖补项目		50,000.00	成都生产力促进中心	与收益相关
合计	**17,297,872.86**	**17,480,390.42**		

38. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,620,491.43	4,438,494.60
合计	**6,620,491.43**	**4,438,494.60**

39. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	3,783,783.33	2,931,875.00
其中：理财产品	3,783,783.33	2,931,875.00
合计	**3,783,783.33**	**2,931,875.00**

40. 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-3,438,223.17	-1,162,561.58
其他应收款坏账损失	-26,026.60	985.90
合计	**-3,464,249.77**	**-1,161,575.68**

41. 资产减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
合同资产减值损失	-98,562.30	-105,684.35
合计	**-98,562.30**	**-105,684.35**

42. 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度
非流动资产毁损报废损失		15,239.45
其中：固定资产报废损失		15,239.45
罚款及滞纳金	1,425.25	32,347.03
合计	**1,425.25**	**47,586.48**

43. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	9,622,705.00	6,589,833.21
递延所得税费用	-483,832.13	756,920.59
合计	**9,138,872.87**	**7,346,753.80**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年度	2022 年度
本期合并利润总额	104,864,750.85	79,682,261.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,729,712.63	11,952,339.24
子公司适用不同税率的影响	-101,891.49	
调整以前期间所得税的影响	4,020.00	2,887.34
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	73,692.56	48,372.29
研发费用加计扣除	-6,566,660.83	-4,604,680.27
高新技术企业设备、器具购置加计扣除		-52,164.80

项目	2023 年度	2022 年度
所得税费用	**9,138,872.87**	**7,346,753.80**

44. 现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
利息收入	483,472.94	571,330.14
政府补助	2,508,700.00	226,462.74
手续费返还	102,798.58	73,626.04
收回保函保证金	135,500.00	
往来款及其他	136,309.28	271,173.75
合计	**3,366,780.80**	**1,142,592.67**

2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
差旅费及交通费	6,221,084.50	3,808,435.27
中介机构咨询费	4,519,992.21	2,808,986.75
办公及资料费	1,852,790.26	1,582,839.04
市场推广展销费	1,429,502.03	755,541.16
业务招待费	1,223,730.82	703,014.60
服务费	824,407.33	641,966.93
残疾人就业保障金	257,918.92	616,466.78
会务费	383,998.01	326,886.25
水电费	367,492.43	280,439.13
往来款及其他	393,122.87	174,758.30
合计	**17,474,039.38**	**11,699,334.21**

（2）与投资活动有关的现金

1）收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
银行理财产品赎回	861,403,000.00	625,000,000.00
合计	**861,403,000.00**	**625,000,000.00**

2）支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
购买银行理财产品	939,403,000.00	765,000,000.00
合计	**939,403,000.00**	**765,000,000.00**

3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
关联方及员工还款	124,403.44	326,738.16
合计	**124,403.44**	**326,738.16**

（3）与筹资活动有关的现金

1）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年度	2022 年度
支付租金	3,782,284.42	3,645,928.85
合计	**3,782,284.42**	**3,645,928.85**

2）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	5,009,999.99	5,000,000.00	115,555.58	10,125,555.57		
一年内到期的非流动负债	3,378,987.24		2,897,206.78	3,596,724.24		2,679,469.78
租赁负债	2,679,469.78				2,679,469.78	
合计	**11,068,457.01**	**5,000,000.00**	**3,012,762.36**	**13,722,279.81**	**2,679,469.78**	**2,679,469.78**

（续）

项目	2022 年 1 月 1 日余额	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		5,000,000.00	92,499.99	82,500.00		5,009,999.99
一年内到期的非流动负债	2,881,060.41		3,964,788.71	3,466,861.88		3,378,987.24

项目	2022年1月1日余额	本期增加		本期减少		2022年12月31日余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	5,608,961.48		661,861.58		3,591,353.28	2,679,469.78
合计	**8,490,021.89**	**5,000,000.00**	**4,719,150.28**	**3,549,361.88**	**3,591,353.28**	**11,068,457.01**

45. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	2023年度	2022年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	95,725,877.98	72,335,507.82
加：资产减值准备	98,562.30	105,684.35
信用减值损失	3,464,249.77	1,161,575.68
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	882,438.88	839,125.15
使用权资产折旧	3,314,621.52	3,305,029.34
无形资产摊销	56,946.87	
长期待摊费用摊销	75,239.80	101,790.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		15,239.45
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-3,783,783.33	-2,931,875.00
财务费用（收益以“-”填列）	333,292.58	462,238.42
投资损失（收益以“-”填列）	-6,620,491.43	-4,438,494.60
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-20,667.87	808,528.93
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-463,164.26	-51,608.34
存货的减少（增加以“-”填列）	2,327,236.90	-451,230.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-21,779,383.06	-8,888,444.82
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	6,092,841.74	8,732,914.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	**79,703,818.39**	**71,105,981.45**
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		

项目	2023 年度	2022 年度
现金的期末余额	22,105,988.00	20,496,533.99
减：现金的期初余额	20,496,533.99	60,739,208.68
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	**1,609,454.01**	**-40,242,674.69**

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
现金	22,105,988.00	20,496,533.99
其中：库存现金	2,587.78	62,587.78
可随时用于支付的银行存款	22,093,261.27	20,431,937.30
可随时用于支付的其他货币资金	10,138.95	2,008.91
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	22,105,988.00	20,496,533.99

46. 租赁

（1）本集团作为承租方

项目	2023 年度	2022 年度
租赁负债利息费用	217,737.00	373,435.43
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	100,406.64	129,840.00
与租赁相关的总现金流出	3,867,974.42	3,775,768.85

六、研发支出

项目	2023年度	2022年度
职工薪酬	42,779,406.87	36,764,665.45
折旧与摊销	1,680,117.64	1,632,964.76
办公及资料费	791,292.11	684,770.98
服务费	112,791.13	154,839.56
差旅及交通费	126,113.59	58,344.56
其他费用	152,443.49	226,463.99
合计	**45,642,164.83**	**39,522,049.30**

项目	2023年度	2022年度
其中：费用化研发支出	**45,642,164.83**	**39,522,049.30**
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

报告期内，因2023年投资设立全资子公司美康博远纳入合并报表范围，无其他合并范围变动事项。美康博远成立于2023年5月31日，注册资本1,000万元。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
美康博远	1,000.00	成都市	成都市	软件和信息技术服务	100.00%		投资设立

九、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

会计科目	2023年度	2022年度
其他收益	17,297,872.86	17,480,390.42
财务费用		80,000.00
合计	**17,297,872.86**	**17,560,390.42**

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建

立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

1）利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本集团的带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，2022年12月31日金额为：5,000,000.00元。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

2）价格风险

本集团以市场价格销售医药软件产品及提供服务，因此受到销售价格波动的影响。

（2）信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。报告期各期末，本集团应收账款及合同资产中，2023 年 12 月 31 日前五名金额合计：10,511,096.21 元，占本集团应收账款及合同资产总额的 14.95%；2022 年 12 月 31 日前五名金额合计：7,426,408.24 元，占本集团应收账款及合同资产总额的 15.53%。

1）信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时对应相同期限的违约概率明显上升，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2） 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过 30 日，且内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

3） 信用风险敞口

于报告期各期末，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

（3）流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理

层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2023 年 12 月 31 日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	22,191,897.08				22,191,897.08
交易性金融资产	373,783,783.33				373,783,783.33
应收账款	67,220,108.95				67,220,108.95
其他应收款	1,465,368.81				1,465,368.81
金融负债					
应付账款	2,143,940.39				2,143,940.39
应付职工薪酬	25,769,180.00				25,769,180.00
应交税费	4,633,785.78				4,633,785.78
其他应付款	2,650,510.26				2,650,510.26
一年内到期的非流动负债	2,733,375.06				2,733,375.06

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产			373,783,783.33	373,783,783.33
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			373,783,783.33	373,783,783.33
（1）银行理财产品			373,783,783.33	373,783,783.33
持续以公允价值计量的资产总额			373,783,783.33	373,783,783.33
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产			294,931,875.00	294,931,875.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			294,931,875.00	294,931,875.00
（1）银行理财产品			294,931,875.00	294,931,875.00
持续以公允价值计量的资产总额			294,931,875.00	294,931,875.00
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—

2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次输入值相关资产或负债的不可观察输入值，本集团结合银行理财产品合同约定的利率等对其公允价值进行估值。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1）控股股东及最终控制方

1）控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
新鑫美康	成都市	基础软件开发	100.00	37.1578	37.1578

本公司最终控制方为自然人赖琪，其通过新鑫美康、成都致信合创企业管理合伙企业（有限合伙）、成都致励偕行企业管理合伙企业（有限合伙）间接控制本公司 48.8381%股权，直接及间接控制本公司 49.8525%股权。

2）控股股东的注册资本及其变化

控股股东	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
新鑫美康	1,000,000.00			1,000,000.00

（续）

控股股东	2022 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
新鑫美康	1,000,000.00			1,000,000.00

3）控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额	
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
新鑫美康	20,893,850.00	20,893,850.00

（续）

控股股东	持股比例（%）	
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
新鑫美康	37.1578	37.1578

（2）本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

（3）其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
广东冠粤股权投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司 16.37%的股份
苏州冠泽创业投资中心（有限合伙）	持有本公司 9.49%的股份
成都致信合创企业管理合伙企业（有限合伙）	持有本公司 8.21%的股份
成都普洛格思企业管理合伙企业（有限合伙）	持有本公司 5.93%的股份
上海东方证券创新投资有限公司	持有本公司 5.47%的股份
成都恪行思远企业管理合伙企业（有限合伙）	持有本公司 4.65%的股份、公司副总经理田宏所控制的企业
南京同人博达投资管理有限公司	董事叶翔持有 11.50%股权并担任董事的企业
苏州工业园区强东医药科技有限公司	董事叶翔持有 9.5889%股权的企业
泰州中国医药城融健达创业投资管理有限公司	董事叶翔持有 5.00%股权并担任董事的企业
安润医药科技（苏州）有限公司	董事叶翔担任董事的企业
苏州奥内济医疗科技有限公司	董事叶翔担任董事的企业
苏州汉骅半导体有限公司	董事叶翔担任董事的企业
苏州万灏生物科技有限公司	董事叶翔担任董事的企业
四川中星电子有限责任公司	董事叶翔担任董事的企业
苏州壹达生物科技有限公司	董事叶翔担任董事的企业

其他关联方名称	与本公司关系
泰州华鑫创业投资管理有限公司	董事叶翔担任董事的企业
江苏荃信生物医药股份有限公司	董事叶翔担任董事的企业
苏州新动能源材料有限公司	董事叶翔担任董事的企业
田宏	公司董事、副总经理
王斌	公司董事、副总经理
刘宏	公司董事、副总经理
毛惠	公司监事
高琴	公司监事
刘玥	原公司董事，于 2021 年 12 月辞去董事职务
蒋永梅	原公司监事，于 2021 年 3 月辞去监事职务

2. 关联方交易

（1）关联方资金拆借

关联方	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
赖琪	52,975.23		52,975.23	
田宏	14,407.20		14,407.20	
王斌	10,151.05		10,151.05	
刘宏	8,729.36		8,729.36	
蒋永梅	5,740.37		5,740.37	
刘玥	2,785.31		2,785.31	
毛惠	2,328.45		2,328.45	
高琴	2,189.14		2,189.14	

（续）

关联方	2022 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日余额
赖琪	376,016.39	3,697.00	326,738.16	52,975.23
田宏	14,407.20			14,407.20
王斌	10,151.05			10,151.05
刘宏	8,729.36			8,729.36
蒋永梅	5,740.37			5,740.37
刘玥	2,785.31			2,785.31
毛惠	2,328.45			2,328.45
高琴	2,189.14			2,189.14

注 1：赖琪自 2020 年 7 月 1 日起分多笔向本公司拆借资金 1,128,895.00 元，借款利率 3.9150%，按照实际使用天数计提利息。上述借款本金已于 2022 年 12 月 31 日前全部归还，借款利息已于 2023 年 2 月支付完毕。

注 2：田宏、王斌、刘宏、蒋永梅、刘玥、毛惠、高琴于 2020 年 1 月分别向本公司拆借资金合计 1,234,000.00 元，借款利率 3.9150%，按照实际使用天数计提利息。上述借款本金已于 2020 年 12 月分别归还，借款利息已于 2023 年 3 月 31 日前支付完毕。

（2）董事、监事及关键管理人员薪酬

项目名称	2023年度	2022年度
薪酬合计	8,529,266.89	7,584,134.90

3. 关联方应收应付余额

（1）应收项目

项目名称	关联方	款项性质	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
			账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	赖琪	资金拆借利息、备用金			73,986.42	12,841.12
其他应收款	田宏	资金拆借利息			14,407.20	5,762.88
其他应收款	王斌	资金拆借利息			10,151.05	4,060.42
其他应收款	刘宏	资金拆借利息			8,729.36	3,491.74
其他应收款	蒋永梅	资金拆借利息			5,740.37	2,296.15
其他应收款	刘玥	资金拆借利息			2,785.31	1,114.12
其他应收款	毛惠	资金拆借利息			2,328.45	931.38
其他应收款	高琴	资金拆借利息			2,189.14	875.66

4. 关联方承诺

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大关联方承诺事项。

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本报告报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
1 年以内	39,991,891.81	27,375,731.93
1-2 年	14,198,332.54	6,999,430.94
2-3 年	3,887,111.15	2,505,722.88
3-4 年	1,336,913.03	1,005,943.38
4-5 年	785,944.90	497,119.54
5 年以上	7,019,915.52	6,760,639.64
合计	**67,220,108.95**	**45,144,588.31**

（2）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	2023 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	67,220,108.95	100.00	15,244,843.73	22.68	51,975,265.22
其中：					
账龄组合	67,220,108.95	100.00	15,244,843.73	22.68	51,975,265.22
交易对象组合					
合计	**67,220,108.95**	**100.00**	**15,244,843.73**	—	**51,975,265.22**

（续）

类别	2022 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	45,144,588.31	100.00	11,806,620.56	26.15	33,337,967.75
其中：					
账龄组合	45,144,588.31	100.00	11,806,620.56	26.15	33,337,967.75
交易对象组合					
合计	**45,144,588.31**	**100.00**	**11,806,620.56**	—	**33,337,967.75**

1）组合中，按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	2023 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	39,991,891.81	2,399,513.50	6.00
1-2 年	14,198,332.54	2,839,666.51	20.00
2-3 年	3,887,111.15	1,554,844.46	40.00
3-4 年	1,336,913.03	802,147.82	60.00
4-5 年	785,944.90	628,755.92	80.00
5 年以上	7,019,915.52	7,019,915.52	100.00
合计	**67,220,108.95**	**15,244,843.73**	—

（续）

账龄	2022 年 12 月 31 日余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	27,375,731.93	1,642,543.92	6.00
1-2 年	6,999,430.94	1,399,886.19	20.00
2-3 年	2,505,722.88	1,002,289.15	40.00
3-4 年	1,005,943.38	603,566.03	60.00
4-5 年	497,119.54	397,695.63	80.00
5 年以上	6,760,639.64	6,760,639.64	100.00
合计	**45,144,588.31**	**11,806,620.56**	—

（3）应收账款报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提						
组合计提	11,806,620.56	3,438,223.17				15,244,843.73
合计	**11,806,620.56**	**3,438,223.17**				**15,244,843.73**

（续）

类别	2022 年 1 月 1 日余额	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提						
组合计提	10,644,058.98	1,162,561.58				11,806,620.56
合计	**10,644,058.98**	**1,162,561.58**				**11,806,620.56**

（4）报告期，本公司无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的报告期各期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 2023 年 12 月 31 日余额	合同资产 2023 年 12 月 31 日余额	应收账款和合同资产 2023 年 12 月 31 日余额	占应收账款和合同资产 2023 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备 2023 年 12 月 31 日余额
创业慧康科技股份有限公司	3,705,541.16		3,705,541.16	5.27	685,674.21
众阳健康科技集团有限公司	2,151,264.31		2,151,264.31	3.06	230,223.82
成都信通网易医疗科技发展有限公司	1,947,126.47		1,947,126.47	2.77	236,920.99
广东省中医院	1,467,080.00		1,467,080.00	2.09	282,043.97
河南盘古信息技术有限公司	1,233,934.27	6,150.00	1,240,084.27	1.76	329,345.29
合计	**10,504,946.21**	**6,150.00**	**10,511,096.21**	**14.95**	**1,764,208.28**

注：合同资产包括根据其流动性列示于一年内到期的非流动资产、其他非流动资产中的合同资产。

（续）

单位名称	应收账款 2022 年 12 月 31 日余额	合同资产 2022 年 12 月 31 日余额	应收账款和合同资产 2022 年 12 月 31 日余额	占应收账款和合同资产 2022 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备 2022 年 12 月 31 日余额
创业慧康科技股份有限公司	2,457,842.70	78,515.07	2,536,357.77	5.30	440,772.25
众阳健康科技集团有限公司	1,640,675.96		1,640,675.96	3.43	108,501.16
成都信通网易医疗科技发展有限公司	1,012,031.50		1,012,031.50	2.12	151,172.17
广东省中医院	987,851.20	398,000.00	1,385,851.20	2.90	83,151.07
河南盘古信息技术有限公司	851,491.81		851,491.81	1.78	271,701.40
合计	**6,949,893.17**	**476,515.07**	**7,426,408.24**	**15.53**	**1,055,298.05**

注：合同资产包括根据其流动性列示于一年内到期的非流动资产、其他非流动资产中的合同资产。

2. 其他应收款

项目	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	935,012.35	1,094,345.51
合计	**935,012.35**	**1,094,345.51**

2.1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	2023 年 12 月 31 日账面余额	2022 年 12 月 31 日账面余额
保证金	687,329.00	804,025.03
代扣代缴款	296,708.64	338,774.50
备用金	118,564.65	100,419.86
往来款	150,050.00	33,555.60
其他	1,512.00	125,915.44
合计	**1,254,164.29**	**1,402,690.43**

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	2023 年 12 月 31 日余额	2022 年 12 月 31 日余额
1 年以内	693,432.29	818,909.87
1-2 年	234,470.00	317,965.45
2-3 年	141,350.00	105,943.11
3-4 年	27,000.00	
4-5 年		33,160.00
5 年以上	157,912.00	126,712.00
合计	**1,254,164.29**	**1,402,690.43**

（3）其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	2023 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	16,200.00	1.29	16,200.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,237,964.29	98.71	302,951.94	24.47	935,012.35
其中：					
账龄组合	1,237,964.29	98.71	302,951.94	24.47	935,012.35
交易对象组合					
合计	**1,254,164.29**	**100.00**	**319,151.94**	—	**935,012.35**

（续）

类别	2022 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	16,200.00	1.15	16,200.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,386,490.43	98.85	292,144.92	21.07	1,094,345.51
其中：					
账龄组合	1,386,490.43	98.85	292,144.92	21.07	1,094,345.51
交易对象组合					
合计	**1,402,690.43**	**100.00**	**308,344.92**	—	**1,094,345.51**

1） 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	693,432.29	41,605.94	6.00
1-2 年	234,470.00	46,894.00	20.00
2-3 年	141,350.00	56,540.00	40.00
3-4 年	27,000.00	16,200.00	60.00
4-5 年			80.00
5 年以上	141,712.00	141,712.00	100.00
合计	**1,237,964.29**	**302,951.94**	**24.47**

（续）

账龄	2022 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	818,909.87	49,134.59	6.00
1-2 年	317,965.45	63,593.09	20.00
2-3 年	105,943.11	42,377.24	40.00
3-4 年			60.00
4-5 年	33,160.00	26,528.00	80.00
5 年以上	110,512.00	110,512.00	100.00
合计	**1,386,490.43**	**292,144.92**	**21.07**

2）其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	292,144.92		16,200.00	308,344.92
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	10,807.02			10,807.02
本期转回				
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	**302,951.94**		**16,200.00**	**319,151.94**

（续）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	293,130.82		16,200.00	309,330.82
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-985.90			-985.90
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	**292,144.92**		**16,200.00**	**308,344.92**

（4）其他应收款报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2022年12月31日余额	本期变动金额				2023年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	308,344.92	10,807.02				319,151.94
合计	**308,344.92**	**10,807.02**				**319,151.94**

（续）

类别	2022年1月1日余额	本期变动金额				2022年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	309,330.82	-985.90				308,344.92
合计	**309,330.82**	**-985.90**				**308,344.92**

（5）报告期，本公司无实际核销的其他应收款。

（6）欠款方归集的报告期各期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 2023 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%）	2023 年 12 月 31 日坏账准备余额
成都真汇商贸有限公司	往来款	127,050.00	1 年以内	10.13	7,623.00
云南省第三人民医院	保证金	124,800.00	1-2 年	9.95	24,960.00
成都华诚信息产业有限公司	保证金	100,000.00	5 年以上	7.97	100,000.00
湖北省肿瘤医院	保证金	90,000.00	2-3 年	7.18	36,000.00
杨思圆	备用金	50,000.00	1 年以内	3.99	3,000.00
合计	—	**491,850.00**	—	**39.22**	**171,583.00**

（续）

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 2022 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%）	2022 年 12 月 31 日坏账准备余额
云南省第三人民医院	保证金	124,800.00	1 年以内	8.90	7,488.00
成都华诚信息产业有限公司	保证金	118,195.03	1 年以内、5 年以上	8.43	101,091.70
云南省肿瘤医院	保证金	99,300.00	1-2 年	7.08	19,860.00
湖北省肿瘤医院	保证金	90,000.00	1-2 年	6.42	18,000.00
赖琪	往来款、备用金及其他	73,986.42	3 年以内	5.27	12,841.12
合计	—	**506,281.45**	—	**36.10**	**159,280.82**

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00
对联营、合营企业投资			
合计	**10,000,000.00**		**10,000,000.00**

（2）对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日余额（账面价值）	减值准备 2022 年 12 月 31 日余额	本期增减变动				2023 年 12 月 31 日余额（账面价值）	减值准备 2023 年 12 月 31 日余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
美康博远			10,000,000.00				10,000,000.00	
合计			**10,000,000.00**				**10,000,000.00**	

4. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度	2022 年度
收入		
主营业务	235,474,073.53	185,487,457.51
其他业务		
合计	**235,474,073.53**	**185,487,457.51**
成本		
主营业务	46,635,374.29	38,396,028.62
其他业务		
合计	**46,635,374.29**	**38,396,028.62**

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2023 年度		2022 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按销售渠道分类				
其中：直接销售	57,282,154.46	15,498,356.59	35,909,838.96	11,131,967.02
间接销售	178,191,919.07	31,137,017.70	149,577,618.55	27,264,061.60
合计	**235,474,073.53**	**46,635,374.29**	**185,487,457.51**	**38,396,028.62**
按产品类别分类				
其中：临床合理用药系统：	178,633,331.73	23,126,995.79	144,364,580.46	18,237,294.45
软件开发和技术服务	6,084,681.74	4,007,453.13	3,890,330.19	3,885,575.74
数据更新和运维服务	50,756,060.06	19,500,925.37	37,232,546.86	16,273,158.43
合计	**235,474,073.53**	**46,635,374.29**	**185,487,457.51**	**38,396,028.62**

5. 投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,082,416.53	4,438,494.60
合计	**6,082,416.53**	**4,438,494.60**

财务报表补充资料

1. 报告期，非经常性损益明细表

项目	2023 年度	2022 年度	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）		-15,239.45	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,611,498.58	300,088.78	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	10,404,274.76	7,370,369.60	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
委托他人投资或管理资产的损益			
对外委托贷款取得的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
非货币性资产交换损益			
债务重组损益			
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等			
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响			
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用			
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
交易价格显失公允的交易产生的收益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,425.25	-32,347.03	

项目	2023 年度	2022 年度	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		3,697.00	应收资金占用利息
小计	**13,014,348.09**	**7,626,568.90**	
减：所得税影响额	1,900,640.89	1,148,837.39	
少数股东权益影响额（税后）			
合计	**11,113,707.20**	**6,477,731.51**	—

（1）其他符合非经常性损益定义的损益项目说明

项目	2023 年度	2022 年度	原因
资金占用利息收入		3,697.00	员工及关联方向公司借款所应支付的利息

（2）根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目说明

项目	2023 年度	2022 年度	原因
增值税即征即退	14,789,172.86	17,333,927.68	本公司享受销售软件产品增值税税负超过 3%即征即退政策，因相关政策预计在短期内不会取消，故将其作为经常性损益。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润		加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股） 基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	2023 年度	37.86%	1.7024	1.7024
	2022 年度	53.31%	1.3152	1.3152
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	2023 年度	33.47%	1.5048	1.5048
	2022 年度	48.54%	1.1974	1.1974

四川美康医药软件研究开发股份有限公司

二〇二四年五月二十八日

统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

（副 本）(3-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李晓英，宋朝学，谭小青

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　6000万元

成立日期　2012年03月02日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2024　年01　月26　日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

4-1-2-99

4-1-2-100

会计师事务所

执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一一年十一月五日

中华人民共和国财政部制

4-1-2-101

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

姓名 Full name 何勇

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1970-10-24

工作单位 Working unit 四川君和会计师事务所

身份证号码 Identity card No. 510602701024635

证书编号: 510100020058
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 /y 06 月 /m 01 日 /d
Date of Issuance

姓名:何勇

证书编号:510100020058

合格专用章（四川）

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2016年3月31日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2007 年 /y 12 月 /m 31 日 /d

4-1-2-102

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017 年 1 月 20 日
/y /m /d

11

姓名 Full name 徐洪荣

性别 Sex 男

出生日期 Date of Birth 1975-12-25

工作单位 Working unit 四川瑞堰会计师事务所

身份证号码 Identity card No. 510181751225671

四川瑞堰会计师事务所有限公司

510101005957

姓名:徐洪荣

证书编号:510101131408

2020.4.7

合格专用章 (四川)

4.85

证书编号:
No. of Certificate 510101131408

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2007 年 /y 03 月 /m 22 日 /d

4

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

合格专用章 (四川)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2016 年 3 月 16 日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

四川省注册会计师协会 CPA 年检专用章

中国注册会计师任职资格检查专用章 合格专用章 (四川)

2020 年 12 月 31 日

5

关于四川美康医药软件研究开发股份有限公司

前期差错更正专项说明的

鉴证报告

索引	页码
鉴证报告	1-2
前期差错更正专项说明	1-6

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

关于四川美康医药软件研究开发股份有限公司
前期差错更正专项说明的鉴证报告

XYZH/2025CDAA5B0050

四川美康医药软件研究开发股份有限公司

四川美康医药软件研究开发股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的四川美康医药软件研究开发股份有限公司（以下简称“美康股份”）编制的《四川美康医药软件研究开发股份有限公司前期差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）执行鉴证业务。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

按照《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，并保证专项说明的内容真实、准确和完整，且不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是美康股份管理层的责任。

二、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上，对专项说明发表鉴证结论。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了询问、检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，美康股份编制的专项说明，在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定。

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25UNMRS4XS

四、分发和使用的限制

本鉴证报告仅供美康股份披露前期差错更正之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京 二〇二五年三月二十七日

四川美康医药软件研究开发股份有限公司
前期差错更正专项说明

四川美康医药软件研究开发股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）对前期业务事项进行梳理发现存在前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号财务信息的更正及相关披露》等相关规定，对相关期间的财务报表进行差错更正，差错更正情况说明如下：

一、前期差错更正事项的原因

（一）公司根据业务实质和企业会计准则及相关规定，自查发现公司编制的 2022 年度、2023 年度财务报表存在收入、成本跨期等情况。

（二）公司对应收账款进行清理，部分客户因经营异常，应收款项于 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日已存在明显减值迹象。

（三）交易性金融资产公允价值估值所应用的预期收益率参数偏高。

（四）公司内部交易形成的待认证增值税进项税额 2023 年 12 月 31 日错误列报于应交税费。

二、前期差错更正事项具体会计处理

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及关披露》的规定，公司对以下事项进行更正：

（一）对收入、成本跨期进行更正，导致 2022 年度合并营业收入减少 956,136.18 元，合并营业成本减少 97,978.71 元，母公司营业收入减少 956,136.18 元，母公司营业成本减少 97,978.71 元；2023 年度合并营业收入减少 1,262,269.32 元，合并营业成本减少 651,728.92 元，母公司营业收入减少 1,262,269.32 元，母公司营业成本减少 652,417.14 元。同时影响公司 2022 年度、2023 年度合并及母公司税金及附加，2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日合并及母公司应收账款、存货、合同负债、其他流动负债、应交税费、未分配利润等财务报表项目金额。

（二）对应收账款重新进行减值测试，导致 2022 年度合并信用减值损失减少 36,562.67 元，母公司信用减值损失减少 36,562.67 元；2023 年度合并信用减值损失增加

45,932.10 元，母公司信用减值损失增加 45,932.10 元。同时影响公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日合并及母公司应收账款、未分配利润财务报表项目金额。

（三）对金融工具公允价值进行重新测算，导致 2022 年度合并公允价值变动收益减少 351,053.08 元，投资收益增加 378,126.70 元，母公司公允价值变动收益减少 351,053.08 元，投资收益增加 378,126.70 元；2023 年度合并公允价值变动收益减少 492,987.71 元，投资收益增加 351,053.08 元，母公司公允价值变动收益减少 492,987.71 元，投资收益增加 351,053.08 元。同时影响公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日合并及母公司交易性金融资产、未分配利润财务报表项目金额。

（四）对所得税费用进行重新测算，导致 2022 年度合并所得税费用减少 130,250.60 元，母公司所得税费用减少 130,250.60 元；2023 年度合并所得税费用减少 106,207.99 元，母公司所得税费用减少 106,104.76 元。同时影响公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日合并及母公司其他流动资产、递延所得税资产、应交税费、递延所得税负债、未分配利润财务报表项目金额。

（五）对公司内部交易形成的待认证增值税进项税额列报项目进行更正，导致 2023 年 12 月 31 日合并及母公司其他流动资产、应交税费同时增加 616,954.16 元。

三、前期差错更正事项对财务状况和经营成果的影响

（一）2022 年度及 2022 年 12 月 31 日

1、合并资产负债表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	294,931,875.00	-351,053.08	294,580,821.92
应收账款	33,337,967.75	9,829.51	33,347,797.26
存货	14,080,717.79	285,030.06	14,365,747.85
其他流动资产	530,835.16	179,579.07	710,414.23
递延所得税资产	2,763,100.91	17,820.33	2,780,921.24
资产总计	378,657,188.19	141,205.89	378,798,394.08
应付账款	2,619,876.85	384,294.58	3,004,171.43
合同负债	130,816,754.42	1,252,165.05	132,068,919.47
应交税费	4,207,393.07	-21,849.73	4,185,543.34
其他流动负债	827,322.89	-3,754.28	823,568.61
递延所得税负债	1,578,976.26	-52,657.96	1,526,318.30
负债合计	173,711,032.96	1,558,197.66	175,269,230.62

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	7,233,550.78	-73,808.68	7,159,742.10
未分配利润	58,305,323.30	-1,343,183.09	56,962,140.21
归属于母公司股东权益合计	204,946,155.23	-1,416,991.77	203,529,163.46

2、合并利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	185,487,457.51	-956,136.18	184,531,321.33
营业成本	38,396,028.62	-97,978.71	38,298,049.91
税金及附加	2,733,182.80	690.87	2,733,873.67
投资收益	4,438,494.60	378,126.70	4,816,621.30
公允价值变动收益	2,931,875.00	-351,053.08	2,580,821.92
信用减值损失	-1,161,575.68	-36,562.67	-1,198,138.35
所得税费用	7,346,753.80	-130,250.60	7,216,503.20
净利润	72,335,507.82	-738,086.79	71,597,421.03
归属于母公司股东的净利润	72,335,507.82	-738,086.79	71,597,421.03

3、母公司资产负债表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	294,931,875.00	-351,053.08	294,580,821.92
应收账款	33,337,967.75	9,829.51	33,347,797.26
存货	14,080,717.79	285,030.06	14,365,747.85
其他流动资产	530,835.16	179,579.07	710,414.23
递延所得税资产	2,763,100.91	17,820.33	2,780,921.24
资产总计	378,657,188.19	141,205.89	378,798,394.08
应付账款	2,619,876.85	384,294.58	3,004,171.43
合同负债	130,816,754.42	1,252,165.05	132,068,919.47
应交税费	4,207,393.07	-21,849.73	4,185,543.34
其他流动负债	827,322.89	-3,754.28	823,568.61
递延所得税负债	1,578,976.26	-52,657.96	1,526,318.30
负债合计	173,711,032.96	1,558,197.66	175,269,230.62
盈余公积	7,233,550.78	-73,808.68	7,159,742.10
未分配利润	58,305,323.30	-1,343,183.09	56,962,140.21
股东权益合计	204,946,155.23	-1,416,991.77	203,529,163.46

4、母公司利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	185,487,457.51	-956,136.18	184,531,321.33
营业成本	38,396,028.62	-97,978.71	38,298,049.91
税金及附加	2,733,182.80	690.87	2,733,873.67
投资收益	4,438,494.60	378,126.70	4,816,621.30
公允价值变动收益	2,931,875.00	-351,053.08	2,580,821.92
信用减值损失	-1,161,575.68	-36,562.67	-1,198,138.35
所得税费用	7,346,753.80	-130,250.60	7,216,503.20
净利润	72,335,507.82	-738,086.79	71,597,421.03

（二）2023 年度及 2023 年 12 月 31 日

1、合并资产负债表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	373,783,783.33	-492,987.71	373,290,795.62
应收账款	51,975,265.22	-24,035.41	51,951,229.81
存货	11,753,480.89	856,230.32	12,609,711.21
其他流动资产	184,600.32	616,954.16	801,554.48
递延所得税资产	2,783,768.78	11,033.75	2,794,802.53
资产总计	471,362,623.93	967,195.11	472,329,819.04
应付账款	2,143,940.39	303,765.92	2,447,706.31
合同负债	130,926,647.32	2,405,119.54	133,331,766.86
应交税费	4,633,785.78	337,917.08	4,971,702.86
其他流动负债	771,245.19	13,177.73	784,422.92
递延所得税负债	1,115,812.00	-73,948.16	1,041,863.84
负债合计	170,690,590.72	2,986,032.11	173,676,622.83
盈余公积	16,718,643.76	-133,934.70	16,584,709.06
未分配利润	144,546,108.30	-1,884,902.30	142,661,206.00
归属于母公司股东权益合计	300,672,033.21	-2,018,837.00	298,653,196.21

2、合并利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	235,474,073.53	-1,262,269.32	234,211,804.21
营业成本	46,285,413.48	-651,728.92	45,633,684.56
税金及附加	3,148,319.28	1,510.29	3,149,829.57

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益	6,620,491.43	351,053.08	6,971,544.51
公允价值变动收益	3,783,783.33	-492,987.71	3,290,795.62
信用减值损失	-3,464,249.77	45,932.10	-3,418,317.67
所得税费用	9,138,872.87	-106,207.99	9,032,664.88
净利润	95,725,877.98	-601,845.23	95,124,032.75
归属于母公司股东的净利润	95,725,877.98	-601,845.23	95,124,032.75

3、母公司资产负债表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	373,783,783.33	-492,987.71	373,290,795.62
应收账款	51,975,265.22	-24,035.41	51,951,229.81
存货	11,862,503.36	856,918.54	12,719,421.90
其他流动资产	184,600.32	616,954.16	801,554.48
递延所得税资产	2,755,785.80	10,930.52	2,766,716.32
资产总计	480,877,502.35	967,780.10	481,845,282.45
应付账款	14,008,529.83	303,765.92	14,312,295.75
合同负债	130,926,647.32	2,405,119.54	133,331,766.86
应交税费	3,929,695.54	337,917.08	4,267,612.62
其他流动负债	771,245.19	13,177.73	784,422.92
递延所得税负债	1,105,260.58	-73,948.16	1,031,312.42
负债合计	181,080,417.37	2,986,032.11	184,066,449.48
盈余公积	16,718,643.76	-133,934.70	16,584,709.06
未分配利润	143,671,160.07	-1,884,317.31	141,786,842.76
股东权益合计	299,797,084.98	-2,018,252.01	297,778,832.97

4、母公司利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	235,474,073.53	-1,262,269.32	234,211,804.21
营业成本	46,635,374.29	-652,417.14	45,982,957.15
税金及附加	2,973,562.81	1,510.29	2,975,073.10
投资收益	6,082,416.53	351,053.08	6,433,469.61
公允价值变动收益	3,783,783.33	-492,987.71	3,290,795.62
信用减值损失	-3,449,030.19	45,932.10	-3,403,098.09
所得税费用	9,103,928.67	-106,104.76	8,997,823.91
净利润	94,850,929.75	-601,260.24	94,249,669.51

四、审核手续审批

本次差错更正已于 2025 年 3 月 27 日经公司第一届董事会第十二次会议审议通过。

四川美康医药软件研究开发股份有限公司

二〇二五年三月二十七日

统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副 本)(3-1)

扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名　　称　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李晓英、宋朝学、谭小青

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额　6000万元

成立日期　2012年03月02日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2025年　01月　24日

仅供于出具报告使用

4-1-2-112

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0014624

会计师事务所
执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制

仅供于出具报告使用

4-1-2-113

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年 7月 20日
/y /m /d

11

姓名 Full name 徐洪荣
性别 Sex 男
出生日期 Date of Birth 1975-12-25
工作单位 Working unit 四川瑞赛会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 510181751225671

四川瑞赛会计师事务所

2020.4.7
合格专用
(四川)

姓名:徐洪荣
证书编号:510101131408

证书编号:
No. of Certificate 510101131408

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2007 年 03 月 22 日
/y /m /d

4

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

(四川)
合格专用章

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2016年 3月 18日

本证书经检验合格,继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

四川省注册会计师协会
CPA
年检专用章

中国注册会计师任职资格检查
合格专用章
(四川)

2020 年 3 月 31 日
/y /m /d

5

4-1-2-114

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓　　名 Full name 杨闯

性　　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1981-09-06

工作单位 Working unit 北京中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所

身份证号码 Identity card No. 512534198109060638

北京中和会计师事务所(特殊普通合伙)
110101005973

姓名:杨闯

证书编号:110101360103

证书编号:
No. of Certificate 110101360103

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 年/y 2018 月/m 04 日/d 25

4

中国注册会计师任职资格检查
2019.4.28
年度检验登记
Annual Renewal Registration
合格专用章
(四川)

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

中国注册会计师任职资格检查
2020 年 4 月 25 日
合格专用章
(四川)

5

四川美康医药软件研究开发股份有限公司

2024 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-85

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2025CDAA5B0052

四川美康医药软件研究开发股份有限公司

四川美康医药软件研究开发股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了四川美康医药软件研究开发股份有限公司（以下简称“美康股份”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美康股份2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于美康股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对报告期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1、收入的确认	
美康股份营业收入主要为医药软件产品销售收入、技术开发收入及技术服务收入，收入确认的会计政策详见财务报表附注三、22。	针对关键审计事项，我们执行的审计程序包括： 1）了解、测试并评价与收入确认相关内部控制设计和运行的有效性； 2）选取样本检查销售合同，识别合同关键条

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25TR8RY3Y3

如财务报表附注五、31所述，美康股份2024年度营业收入为24,534.30万元。收入系美康股份的关键业绩指标之一，我们将收入确认识别为关键审计事项。	款，评价收入确认的会计政策是否恰当； 3）对收入和成本变化、毛利率波动情况执行分析性程序； 4）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、派工单、验收单、收款凭证等，查询系统注册登记日期，评价收入确认的真实性； 5）通过公开渠道查询主要客户的工商资料，询问相关人员，以确认客户与美康股份是否存在关联关系，对主要新增或异常客户，实施客户背景调查； 6）对交易额选取样本执行函证程序，并对未回函的样本进行替代测试； 7）对重要客户及最终用户进行实地走访，了解交易背景并形成访谈记录，以证实相关交易的真实性； 8）截止性测试，评价收入是否被记录在恰当的会计期间。
2、应收账款的可收回性	
如财务报表附注五、4所述，美康股份2024年12月31日应收账款账面余额为7,869.09万元，占资产总额比例为14.05%。由于应收账款的金额重大，且应收款项的减值涉及管理层的会计估计和判断，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较大，因此我们将应收账款的可回收性识别为关键审计事项。	针对关键审计事项，我们执行的审计程序包括： 1）了解、测试并评价与应收账款减值相关内部控制设计和执行的有效性； 2）检查以前年度已计提坏账准备的应收账款后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性； 3）对以账龄组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定预期损失率的合理性，复核应收账款账龄划分的准确性，并测试坏账准备的计提是否准确； 4）执行函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款的可回收性。

四、 其他信息

美康股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括美康股份 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估美康股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算美康股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美康股份的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1） 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程

序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对美康股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致美康股份不能持续经营。

（5） 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6） 就美康股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对报告期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二五年三月二十七日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：四川美康医药软件研究开发股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	79,542,670.92	22,191,897.08
交易性金融资产	五、2	386,205,897.25	373,290,795.62
衍生金融资产			
应收票据	五、3	100,000.00	
应收账款	五、4	60,203,244.98	51,951,229.81
应收款项融资			
预付款项	五、5	77,678.00	19,245.65
其他应收款	五、6	1,407,332.06	1,130,997.29
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	15,171,367.03	12,609,711.21
其中：数据资源			
合同资产	五、8	1,627,387.40	2,075,771.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、9	377,030.21	311,318.65
其他流动资产	五、10	559,264.16	801,554.48
流动资产合计		545,271,872.01	464,382,521.34
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	1,466,874.94	1,315,483.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	6,372,159.73	3,038,403.13
无形资产	五、13	311,788.56	322,699.14
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、14	2,052,877.66	109,876.70
递延所得税资产	五、15	3,746,755.94	2,794,802.53
其他非流动资产	五、16	1,028,133.28	366,032.94
非流动资产合计		14,978,590.11	7,947,297.70
资　产　总　计		560,250,462.12	472,329,819.04

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：四川美康医药软件研究开发股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	2,282,026.57	2,447,706.31
预收款项			
合同负债	五、19	126,892,221.76	133,331,766.86
应付职工薪酬	五、20	26,768,789.77	25,769,180.00
应交税费	五、21	2,969,086.58	4,971,702.86
其他应付款	五、22	2,477,542.33	2,650,510.26
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	3,515,308.17	2,679,469.78
其他流动负债	五、24	881,651.61	784,422.92
流动负债合计		165,786,626.79	172,634,758.99
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	2,404,436.01	
长期应付款	五、26	176,733.32	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、15	2,135,977.66	1,041,863.84
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,717,146.99	1,041,863.84
负 债 合 计		170,503,773.78	173,676,622.83
股东权益：			
股本	五、27	56,230,032.00	56,230,032.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	83,177,249.15	83,177,249.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	25,611,997.49	16,584,709.06
一般风险准备			
未分配利润	五、30	224,727,409.70	142,661,206.00
归属于母公司股东权益合计		389,746,688.34	298,653,196.21
少数股东权益			
股东权益合计		389,746,688.34	298,653,196.21
负债和股东权益总计		560,250,462.12	472,329,819.04

法定代表人：　　主管会计工作负责人：张芷菱　　会计机构负责人：张芷菱

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：四川美康医药软件研究开发股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		79,256,008.26	22,032,749.36
交易性金融资产		386,205,897.25	373,290,795.62
衍生金融资产			
应收票据		100,000.00	
应收账款	十六、1	60,752,741.61	51,951,229.81
应收款项融资			
预付款项		76,252.00	19,245.65
其他应收款	十六、2	1,140,764.54	935,012.35
其中：应收利息			
应收股利			
存货		15,341,458.92	12,719,421.90
其中：数据资源			
合同资产		1,627,387.40	2,075,771.55
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		377,030.21	311,318.65
其他流动资产		518,185.46	801,554.48
流动资产合计		545,395,725.65	464,137,099.37
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,466,874.94	1,315,483.26
在建工程			
生产性生物资产			
使用权资产		5,744,919.68	2,827,374.72
无形资产		311,788.56	322,699.14
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,052,877.66	109,876.70
递延所得税资产		3,690,538.09	2,766,716.32
其他非流动资产		1,028,133.28	366,032.94
非流动资产合计		24,295,132.21	17,708,183.08
资　产　总　计		569,690,857.86	481,845,282.45

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：四川英康医药软件研究开发股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,039,135.54	14,312,295.75
预收款项			
合同负债		126,864,887.38	133,331,766.86
应付职工薪酬		17,414,788.05	17,408,480.61
应交税费		2,508,704.46	4,267,612.62
其他应付款		10,320,656.10	10,468,461.14
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,042,286.53	2,462,097.16
其他流动负债		881,651.61	784,422.92
流动负债合计		177,072,109.67	183,035,137.06
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,283,663.45	
长期应付款		176,733.32	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		2,106,634.19	1,031,312.42
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,567,030.96	1,031,312.42
负 债 合 计		181,639,140.63	184,066,449.48
股东权益：			
股本		56,230,032.00	56,230,032.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		83,177,249.15	83,177,249.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		25,611,997.49	16,584,709.06
未分配利润		223,032,438.59	141,786,842.76
股东权益合计		388,051,717.23	297,778,832.97
负债和股东权益总计		569,690,857.86	481,845,282.45

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2024年度

编制单位：四川美康医药软件研究开发股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		245,343,018.31	234,211,804.21
其中：营业收入	五、31	245,343,018.31	234,211,804.21
二、营业总成本		164,967,192.30	154,199,812.93
其中：营业成本	五、31	49,983,463.50	45,633,684.56
利息支出			
税金及附加	五、32	2,893,146.48	3,149,829.57
销售费用	五、33	46,972,152.02	44,315,165.58
管理费用	五、34	16,796,432.86	15,597,158.39
研发费用	五、35	48,598,047.17	45,642,164.83
财务费用	五、36	-276,049.73	-138,190.00
其中：利息费用		110,000.00	115,555.58
利息收入		482,421.09	483,219.55
加：其他收益	五、37	10,389,632.32	17,400,671.44
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	6,011,428.29	6,971,544.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、39	5,579,897.25	3,290,795.62
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-3,251,785.43	-3,418,317.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-136,607.82	-98,562.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	25,256.72	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		98,993,647.34	104,158,122.88
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、43	596.46	1,425.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		98,993,050.88	104,156,697.63
减：所得税费用	五、44	7,899,558.75	9,032,664.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		91,093,492.13	95,124,032.75
（一）按经营持续性分类		91,093,492.13	95,124,032.75
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		91,093,492.13	95,124,032.75
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		91,093,492.13	95,124,032.75
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		91,093,492.13	95,124,032.75
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		91,093,492.13	95,124,032.75
归属于母公司股东的综合收益总额		91,093,492.13	95,124,032.75
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.6200	1.6917
（二）稀释每股收益（元/股）		1.6200	1.6917

法定代表人：　　会计工作负责人：张　　会计机构负责人：张

母公司利润表

2024年度

编制单位：四川美康医药软件研究开发股份有限公司　　单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十六、4	245,827,419.65	234,211,804.21
减：营业成本	十六、4	50,831,297.71	45,982,957.15
税金及附加		2,647,354.75	2,975,073.10
销售费用		48,251,752.63	44,769,900.94
管理费用		16,181,705.20	15,348,396.50
研发费用		48,674,120.08	45,677,541.00
财务费用		-295,629.21	-146,883.05
其中：利息费用		110,000.00	115,555.58
利息收入		480,882.20	482,372.38
加：其他收益		10,385,132.32	17,400,671.44
投资收益（损失以“－”号填列）	十六、5	6,011,428.29	6,433,469.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		5,579,897.25	3,290,795.62
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,246,717.85	-3,403,098.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-136,607.82	-98,562.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,504.87	20,823.82
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		98,132,455.55	103,248,918.67
加：营业外收入			
减：营业外支出		596.46	1,425.25
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		98,131,859.09	103,247,493.42
减：所得税费用		7,858,974.83	8,997,823.91
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		90,272,884.26	94,249,669.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		90,272,884.26	94,249,669.51
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		90,272,884.26	94,249,669.51

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

编制单位：四川美康医药软件研究开发股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		254,613,226.46	239,672,552.37
收到的税费返还		10,223,749.09	14,789,172.86
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	649,122.09	3,366,780.80
经营活动现金流入小计		265,486,097.64	257,828,506.03
购买商品、接受劳务支付的现金		17,227,792.85	12,767,602.11
支付给职工以及为职工支付的现金		125,120,642.77	112,583,811.37
支付的各项税费		37,713,605.53	35,299,234.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	19,563,672.30	17,474,039.38
经营活动现金流出小计		199,625,713.45	178,124,687.64
经营活动产生的现金流量净额		65,860,384.19	79,703,818.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		940,000,000.00	861,403,000.00
取得投资收益收到的现金		7,176,223.91	9,552,366.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、45		124,403.44
投资活动现金流入小计		947,179,223.91	871,079,769.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,285,945.65	863,294.26
投资支付的现金		948,500,000.00	939,403,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		951,785,945.65	940,266,294.26
投资活动产生的现金流量净额		-4,606,721.74	-69,186,524.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		110,000.00	125,555.57
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45	3,922,670.84	3,782,284.42
筹资活动现金流出小计		14,032,670.84	13,907,839.99
筹资活动产生的现金流量净额		-4,032,670.84	-8,907,839.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		57,220,991.61	1,609,454.01
加：期初现金及现金等价物余额		22,105,988.00	20,496,533.99
六、期末现金及现金等价物余额		79,326,979.61	22,105,988.00

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2024年度

编制单位：四川美康医药软件研究开发股份有限公司　　单位：人民币元

项　　目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		254,454,731.68	239,672,552.37
收到的税费返还		10,223,749.09	14,789,172.86
收到其他与经营活动有关的现金		643,083.20	8,545,928.58
经营活动现金流入小计		265,321,563.97	263,007,653.81
购买商品、接受劳务支付的现金		72,676,067.79	27,318,084.56
支付给职工以及为职工支付的现金		77,664,460.85	94,885,384.82
支付的各项税费		33,811,736.47	34,188,612.78
支付其他与经营活动有关的现金		15,905,206.87	16,702,586.23
经营活动现金流出小计		200,057,471.98	173,094,668.39
经营活动产生的现金流量净额		65,264,091.99	89,912,985.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		940,000,000.00	832,000,000.00
取得投资收益收到的现金		7,176,223.91	9,014,291.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			124,403.44
投资活动现金流入小计		947,179,223.91	841,138,694.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		3,285,945.65	863,294.26
投资支付的现金		948,500,000.00	920,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		951,785,945.65	920,863,294.26
投资活动产生的现金流量净额		-4,606,721.74	-79,724,599.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		110,000.00	125,555.57
支付其他与筹资活动有关的现金		3,453,893.58	3,612,524.27
筹资活动现金流出小计		13,563,893.58	13,738,079.84
筹资活动产生的现金流量净额		-3,563,893.58	-8,738,079.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		57,093,476.67	1,450,306.29
加：期初现金及现金等价物余额		21,946,840.28	20,496,533.99
六、期末现金及现金等价物余额		79,040,316.95	21,946,840.28

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2024年度

编制单位：四川大康医药软件研究开发股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2024年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	56,230,032.00				83,177,249.15				16,718,643.76		144,546,108.30		300,672,033.21		300,672,033.21
加：会计政策变更															
前期差错更正									-133,934.70		-1,884,902.30		-2,018,837.00		-2,018,837.00
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	56,230,032.00				83,177,249.15				16,584,709.06		142,661,206.00		298,653,196.21		298,653,196.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									9,027,288.43		82,066,203.70		91,093,492.13		91,093,492.13
（一）综合收益总额											91,093,492.13		91,093,492.13		91,093,492.13
（二）股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配									9,027,288.43		-9,027,288.43				
1. 提取盈余公积									9,027,288.43		-9,027,288.43				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	56,230,032.00				83,177,249.15				25,611,997.49		224,727,409.70		389,746,688.34		389,746,688.34

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-3-15

合并股东权益变动表（续）

2024年度

编制单位：四川美康医药软件研究开发股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度														
	归属于母公司股东权益													少数股东权益	股东权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	56,230,032.00				83,177,249.15				7,233,550.78		58,305,323.30		204,946,155.23		204,946,155.23
加：会计政策变更															
前期差错更正									-73,808.68		-1,343,183.09		-1,416,991.77		-1,416,991.77
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	56,230,032.00				83,177,249.15				7,159,742.10		56,962,140.21		203,529,163.46		203,529,163.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									9,424,966.96		85,699,065.79		95,124,032.75		95,124,032.75
（一）综合收益总额											95,124,032.75		95,124,032.75		95,124,032.75
（二）股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配									9,424,966.96		-9,424,966.96				
1. 提取盈余公积									9,424,966.96		-9,424,966.96				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	56,230,032.00				83,177,249.15				16,584,709.06		142,661,206.00		298,653,196.21		298,653,196.21

法定代表人：赖琪　　主管会计工作负责人：张芷菱　　会计机构负责人：张芷菱

4-1-3-16

母公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：四川美康医药软件研究开发股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2024年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	56,230,032.00				83,177,249.15				16,718,643.76	143,671,160.07		299,797,084.98
加：会计政策变更												
前期差错更正									-133,934.70	-1,884,317.31		-2,018,252.01
其他												
二、本年年初余额	56,230,032.00				83,177,249.15				16,584,709.06	141,786,842.76		297,778,832.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									9,027,288.43	81,245,595.83		90,272,884.26
（一）综合收益总额										90,272,884.26		90,272,884.26
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									9,027,288.43	-9,027,288.43		
1. 提取盈余公积									9,027,288.43	-9,027,288.43		
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	56,230,032.00				83,177,249.15				25,611,997.49	223,032,438.59		388,051,717.23

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-3-17

母公司股东权益变动表（续）

2024年度

编制单位：四川美康医药软件研究开发股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2023年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	56,230,032.00				83,177,249.15				7,233,550.78	58,305,323.30		204,946,155.23
加：会计政策变更												
前期差错更正									-73,808.68	-1,343,183.09		-1,416,991.77
其他												
二、本年年初余额	56,230,032.00				83,177,249.15				7,159,742.10	56,962,140.21		203,529,163.46
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									9,424,966.96	84,824,702.55		94,249,669.51
（一）综合收益总额										94,249,669.51		94,249,669.51
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									9,424,966.96	-9,424,966.96		
1. 提取盈余公积									9,424,966.96	-9,424,966.96		
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	56,230,032.00				83,177,249.15				16,584,709.06	141,786,842.76		297,778,832.97

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

一、公司的基本情况

四川美康医药软件研究开发股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称“本集团”）前身为四川美康医药软件研究开发有限公司，成立于1997年5月28日，系由美国Harmony North America,Inc和美国Riss Company共同出资设立的外商投资企业。

经本公司股东会决议同意《关于改制为股份有限公司的议案》，四川美康医药软件研究开发有限公司以2022年2月28日为基准日整体变更为股份有限公司，经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计后净资产为106,734,398.30元，按1.9406:1比例折合成55,000,000.00股份（每股面值1元），其中人民币55,000,000.00元作为本公司股本，人民币51,734,398.30元作为本公司资本公积。变更后名称为四川美康医药软件研究开发股份有限公司。

2022年12月，成都生物城一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）、成都成大钜星医药科技有限责任公司、刘乙瑶与本公司及本公司股东签署《关于四川美康医药软件研究开发股份有限公司之增资协议》、《关于四川美康医药软件研究开发股份有限公司之增资协议之补充协议》，约定成都生物城一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）投资20,000,000.00元（其中：702,875.00元计入注册资本，19,297,125.00元计入资本公积）；成都成大钜星医药科技有限责任公司投资5,000,000.00元（其中：175,719.00元计入注册资本，4,824,281.00元计入资本公积）；刘乙瑶投资10,000,000.00元（其中：351,438.00元计入注册资本、9,648,562.00元计入资本公积）。

2024年6月13日，本公司第一次临时股东大会会议决议通过《关于申请股票公开转让并在全国中小企业股份转让系统挂牌的的议案》；2024年8月26日，本公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意四川美康医药软件研究开发股份有限公司股票公开转让并在全国股转系统挂牌的函》，同意本公司股票公开转让并在全国中小企业股份转让系统挂牌。本公司股票于2024年10月30日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

截至2024年12月31日，本公司股权结构如下：

发起人姓名/名称	出资金额（元）	出资比例比例（%）
四川新鑫美康信息技术有限公司（以下简称“新鑫美康”）	20,893,850.00	37.1578
广东冠粤股权投资合伙企业（有限合伙）	9,205,813.00	16.3717
苏州冠泽创业投资中心（有限合伙）	5,336,705.00	9.4908
成都致信合创企业管理合伙企业（有限合伙）	4,617,611.00	8.2120
成都普洛格思企业管理合伙企业（有限合伙）	3,336,946.00	5.9345

发起人姓名/名称	出资金额（元）	出资比例比例（%）
上海东方证券创新投资有限公司	3,077,896.00	5.4738
成都恪行思远企业管理合伙企业（有限合伙）	2,612,500.00	4.6461
成都鑫合富科技中心（有限合伙）	2,063,875.00	3.6704
成都致励偕行企业管理合伙企业（有限合伙）	1,950,218.00	3.4683
嘉兴同人合富股权投资合伙企业（有限合伙）	1,334,170.00	2.3727
成都生物城一号股权投资基金合伙企业(有限合伙)	702,875.00	1.2500
赖琪	570,416.00	1.0144
刘乙瑶	351,438.00	0.6250
成都成大钜星医药科技有限责任公司	175,719.00	0.3125
合计	**56,230,032.00**	**100.00**

注册资本：伍仟陆佰贰拾叁万零叁拾贰元整；

法定代表人：赖琪；

地址：中国（四川）自由贸易试验区成都市高新区天府大道北段1480号8栋2单元3层2号。

本公司属软件和信息技术服务业，主要从事医药软件的开发与销售业务。

本财务报表于2025年3月27日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自 2024 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2024年12月31日的财务状况以及2024年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4.应收账款	单项金额超过50万元的
应收款项坏账准备收回或转回金额重要的	五、4.应收账款	单项金额超过50万元的
重要的应收款项核销	五、4.应收账款	单项金额超过50万元的
账龄超过1年的重要应付账款	五、18.应付账款	单项金额超过50万元的
账龄超过1年的重要合同负债	五、19合同负债	单项金额超过50万元的
账龄超过1年的重要其他应付款	五、22其他应付款	单项金额超过50万元的
其他重要事项	十五、其他重要事项	金额超过50万元的

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为，本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，不属于一揽子交易的，对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 金融工具

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即将之前确认的金融资产从资产负债表内予以转出：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上

几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，包含对货币时间价值的修正进行评估时，判断与基准现金流量相比是否具有显著差异，对包含提前还款特征的金融资产，判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

只有能够消除或显著减少会计错配时，本集团才将金融资产在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（3）金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

只有符合以下条件之一，本集团才将金融负债在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①能够消除或显著减少会计错配；②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（4）金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

1）预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时，根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期

变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2）按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、债务人类别、应收款项账龄等。

①应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的债务人类别、账龄等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础评估其预期信用损失。本集团根据确认收入日计算账龄。

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a.承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b.承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

③其他应收款的组合类别及确定依据

本集团其他应收款主要包括应收保证金、应收员工备用金、应收代扣代缴款、应收往来款等。根据应收款的账龄信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。

3）按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4）减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（5）金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（6）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金

或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（7）财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，本集团向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

（8）金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 存货

本集团存货主要为合同履约成本。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用

一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

10. 合同资产与合同负债

（1）合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注“三、8.（4）金融工具减值”相关内容。

（2）合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

11. 与合同成本有关的资产

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

12. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资及对联营企业和合营企业的权益性投资。

（1）重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本集团持有被投资单位 20%以下表决权的，如本集团在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/与被投资单位之间发生重要交易的/向被投资单位派出管理人员的/向被投资单位提供关键技术资料等，本集团认为对被投资单位具有重大影响。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

（2）会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

13. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括运输设备、电子设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	运输设备	5	3.00	19.40
2	电子设备及其他	3	3.00	32.33

集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

14. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

15. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16. 无形资产

本集团无形资产包括办公软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

因无法预见为本集团带来经济利益期限的无形资产，确定为使用寿命不确定的无形资产。在每个会计期间，本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、折旧及待摊费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

17. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

（1）除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考计量日发生的有序交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（2）商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括装修费等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。装修费用的摊销年限为 3 年。

19. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、福利费、医疗保险、生育保险、工伤保险、住房公积金、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等，按照集团承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于辞退员工产生，在办理离职手续日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

20. 预计负债

当与未决诉讼或仲裁、保证类质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

财务担保合同形成的预计负债的会计处理方法见“三、8.金融工具（7）财务担保合同”。

21. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

22. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。本集团的履约义务在满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本集团在判断客户是否已取得商品控制权时，综合考虑下列迹象：①本集团就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转

移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户款项。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在重大融资成分等因素的影响。

合同中存在可变对价的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本集团根据在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断本集团从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品前能够控制该商品的，则本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

（2）具体方法

本集团的营业收入主要包括医药软件产品销售收入、技术开发收入及技术服务收入等。

收入确认的具体方法：

1）医药软件产品销售：本集团按照合同约定以产品交付客户并经验收合格后确认收入。

2）技术开发：本集团按照合同约定在项目实施完成并经验收合格后确认收入。

3）技术服务：对于一次性提供的技术服务，在服务已经提供、取得客户验收确认后确认收入；对于需要在一定期限内提供的技术维护等服务，根据服务期限分期确认收入。

23. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1 元）计量。

本集团的政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关

借款费用。（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

25. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

（2）本集团作为承租人

1）租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续

租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2）租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3）短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本集团为出租人

本集团作为出租人， 如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1）融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2）经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

26. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

第一和第二层次：对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层次：第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于报告期各期末，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值

时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

27. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》，自 2024 年 1 月 1 日起施行。本集团自 2024 年 1 月 1 日起执行上述规定，执行上述规定对本集团本年度财务报表无重大影响。

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》。执行上述规定对本集团本年度财务报表无重大影响。

（2） 重要会计估计变更

无。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	13%、6%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%
其他税项	根据国家税法规定计缴	

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
四川美康博远信息技术服务有限公司（以下简称“美康博远”）	20%

2. 本集团享受的税收优惠

（1）增值税

根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号）的相关规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。本公司 2024 年度销售软件产品享受此税收优惠政策。

根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务，免征增值税。本公司的全资子公司美康博远 2024 年度申报享受此税收优惠政策。

（2）所得税

根据《企业所得税法》第二十八条第二款规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。本公司于 2023 年 12 月 12 日获四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局颁发的“GR202351005119 号”《高新技术企业证书》，有效期三年。根据高新技术企业所得税优惠政策，本公司 2024 年度按 15%税率计缴企业所得税。

根据《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号），小微企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司的全资子公司美康博远 2024 年度享受此税收优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号），本公司 2024 年度研发费用按 100%加计扣除。

《财政部 税务总局关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 37 号）规定：企业在 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。本公司 2024 年度购进设备、器具类固定资产不超过 500 万元的，一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除。

（3）附加税

根据《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号），增值税小规模纳税人、小型微利企业减半征收城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加。本公司的全资子公司美康博远 2024 年度以小型微利企业申报享受该项税收优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2024 年 1 月 1 日，“年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	3,014.25	2,587.78
银行存款	79,295,694.91	22,093,261.27
其他货币资金	243,961.76	96,048.03
合计	**79,542,670.92**	**22,191,897.08**

注：其他货币资金主要系保函保证金、高汇通平台资金。

使用受到限制的货币资金：

项目	年末余额	年初余额
保函保证金	215,691.31	85,909.08
合计	**215,691.31**	**85,909.08**

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	386,205,897.25	373,290,795.62
其中：理财产品	386,205,897.25	373,290,795.62
合计	**386,205,897.25**	**373,290,795.62**

3. 应收票据

（1）应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
上市商业银行的银行承兑汇票	100,000.00	
其他银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票		
合计	**100,000.00**	

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	100,000.00	100.00			100,000.00
其中：上市商业银行的银行承兑汇票	100,000.00	100.00			100,000.00
合计	**100,000.00**	**100.00**			**100,000.00**

1）按组合计提应收票据坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
上市商业银行的银行承兑汇票	100,000.00		
合计	**100,000.00**		—

（3）本年无计提、收回、转回的应收票据坏账准备。

（4）年末无已用于质押的应收票据。

（5）年末无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

（6）本年无实际核销的应收票据。

4. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	44,875,532.98	39,992,198.46
1-2年	16,544,966.70	14,214,080.88
2-3年	5,864,819.49	3,862,690.82
3-4年	2,679,243.68	1,394,113.04
4-5年	1,063,794.01	785,944.89
5年以上	7,662,565.56	7,019,915.57
合计	**78,690,922.42**	**67,268,943.66**

（2）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	589,835.85	0.75	589,835.85	100.00	
按组合计提坏账准备	78,101,086.57	99.25	17,897,841.59	22.92	60,203,244.98
其中：					
账龄组合	78,101,086.57	99.25	17,897,841.59	22.92	60,203,244.98
交易对象组合					
合计	**78,690,922.42**	**100.00**	**18,487,677.44**	—	**60,203,244.98**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	531,835.85	0.79	531,835.85	100.00	
按组合计提坏账准备	66,737,107.81	99.21	14,785,878.00	22.16	51,951,229.81
其中：					
账龄组合	66,737,107.81	99.21	14,785,878.00	22.16	51,951,229.81
交易对象组合					
合计	**67,268,943.66**	**100.00**	**15,317,713.85**	—	**51,951,229.81**

1）应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
心医国际数字医疗系统（大连）有限公司	289,235.85	289,235.85	289,235.85	289,235.85	100.00	预计无法收回
辽宁天普科技有限责任公司	134,000.00	134,000.00	134,000.00	134,000.00	100.00	预计无法收回
沈阳科睿通信息科技有限公司	49,200.00	49,200.00	49,200.00	49,200.00	100.00	预计无法收回
上海容翌信息科技有限公司			48,000.00	48,000.00	100.00	预计无法收回
成都智可欣信息技术有限公司	34,200.00	34,200.00	34,200.00	34,200.00	100.00	预计无法收回
武汉实用医疗设备有限公司	25,200.00	25,200.00	25,200.00	25,200.00	100.00	预计无法收回

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
贵州清智医疗管理咨询有限公司			10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
合计	**531,835.85**	**531,835.85**	**589,835.85**	**589,835.85**	—	—

2）组合中，按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	44,875,532.98	2,692,531.97	6.00
1-2 年	16,542,561.64	3,308,512.33	20.00
2-3 年	5,857,224.55	2,342,889.82	40.00
3-4 年	2,678,507.83	1,607,104.70	60.00
4-5 年	1,002,284.01	801,827.21	80.00
5 年以上	7,144,975.56	7,144,975.56	100.00
合计	**78,101,086.57**	**17,897,841.59**	—

（3）应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	531,835.85	58,000.00				589,835.85
组合计提	14,785,878.00	3,111,963.59				17,897,841.59
合计	**15,317,713.85**	**3,169,963.59**				**18,487,677.44**

（4）本年无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
创业慧康科技股份有限公司	2,310,749.71	26,800.00	2,337,549.71	2.85	325,900.75
卫宁健康科技集团股份有限公司	1,477,953.60	23,450.00	1,501,403.60	1.83	433,379.99
医惠科技有限公	1,316,350.21	67,000.00	1,383,350.21	1.69	308,244.50

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
司					
成都信通网易医疗科技发展有限公司	2,584,221.00		2,584,221.00	3.15	437,286.59
众阳健康科技集团有限公司	3,129,603.86		3,129,603.86	3.82	410,807.70
合计	**10,818,878.38**	**117,250.00**	**10,936,128.38**	**13.34**	**1,915,619.53**

注：合同资产包括根据其流动性列示于一年内到期的非流动资产、其他非流动资产中的合同资产。

5. 预付款项

（1）预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	77,678.00	100.00	19,245.65	100.00
合计	**77,678.00**	**100.00**	**19,245.65**	**100.00**

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 76,252.00 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 98.16%。

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,407,332.06	1,130,997.29
合计	**1,407,332.06**	**1,130,997.29**

6.1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	1,167,640.72	705,524.03
代扣代缴款	488,369.30	462,018.94
备用金	141,763.55	146,263.84
往来款	24,215.00	150,050.00
其他	1,536.85	1,512.00
合计	**1,823,525.42**	**1,465,368.81**

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	1,209,823.73	886,441.78
1-2 年	115,719.69	252,665.03
2-3 年	224,470.00	141,350.00
3-4 年	98,600.00	27,000.00
4-5 年	17,000.00	
5 年以上	157,912.00	157,912.00
合计	**1,823,525.42**	**1,465,368.81**

（3）其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	16,200.00	0.89	16,200.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,807,325.42	99.11	399,993.36	22.13	1,407,332.06
其中：					
账龄组合	1,807,325.42	99.11	399,993.36	22.13	1,407,332.06
交易对象组合					
合计	**1,823,525.42**	**100.00**	**416,193.36**	—	**1,407,332.06**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	16,200.00	1.11	16,200.00	100.00	

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,449,168.81	98.89	318,171.52	21.96	1,130,997.29
其中：					
账龄组合	1,449,168.81	98.89	318,171.52	21.96	1,130,997.29
交易对象组合					
合计	**1,465,368.81**	**100.00**	**334,371.52**	**—**	**1,130,997.29**

1） 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,209,823.73	72,589.42	6.00
1-2 年	115,719.69	23,143.94	20.00
2-3 年	224,470.00	89,788.00	40.00
3-4 年	98,600.00	59,160.00	60.00
4-5 年	17,000.00	13,600.00	80.00
5 年以上	141,712.00	141,712.00	100.00
合计	**1,807,325.42**	**399,993.36**	—

2）其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	318,171.52		16,200.00	334,371.52
年初余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	81,821.84			81,821.84
本年转回				
本年转销				
本年核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动				
年末余额	**399,993.36**		**16,200.00**	**416,193.36**

（4）其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	334,371.52	81,821.84				416,193.36
合计	**334,371.52**	**81,821.84**				**416,193.36**

（5）本年无实际核销的其他应收款。

（6）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
成都华诚信息产业有限公司	保证金	135,523.22	1 年以内、5 年以上	7.43	102,131.39
湖北省肿瘤医院	保证金	90,000.00	3-4 年	4.94	54,000.00
云南省第三人民医院	保证金	124,800.00	2-3 年	6.84	49,920.00
重庆市渝北区人民医院	保证金	98,000.00	1 年以内	5.37	5,880.00
国药集团山西有限公司	保证金	98,000.00	1 年以内	5.37	5,880.00
合计	—	**546,323.22**	—	**29.95**	**217,811.39**

7. 存货

（1）存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	15,422,921.87	251,554.84	15,171,367.03
合计	**15,422,921.87**	**251,554.84**	**15,171,367.03**

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	12,609,711.21		12,609,711.21
合计	**12,609,711.21**		**12,609,711.21**

（2）存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合同履约成本		251,554.84				251,554.84
合计		**251,554.84**				**251,554.84**

8. 合同资产

（1）合同资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合同资产	1,731,263.19	103,875.79	1,627,387.40
合计	**1,731,263.19**	**103,875.79**	**1,627,387.40**

（续）

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合同资产	2,208,267.61	132,496.06	2,075,771.55
合计	**2,208,267.61**	**132,496.06**	**2,075,771.55**

（2）本年内合同资产的账面价值未发生重大变动。

（3）合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,731,263.19	100.00	103,875.79	6.00	1,627,387.40

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：					
账龄组合	1,731,263.19	100.00	103,875.79	6.00	1,627,387.40
交易对象组合					
合计	**1,731,263.19**	**100.00**	**103,875.79**	—	**1,627,387.40**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,208,267.61	100.00	132,496.06	6.00	2,075,771.55
其中：					
账龄组合	2,208,267.61	100.00	132,496.06	6.00	2,075,771.55
交易对象组合					
合计	**2,208,267.61**	**100.00**	**132,496.06**	—	**2,075,771.55**

1）组合中，按账龄组合计提合同资产坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,731,263.19	103,875.79	6.00
合计	**1,731,263.19**	**103,875.79**	—

（4）合同资产计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销/核销	年末余额
合同资产	132,496.06	-28,620.27			103,875.79
合计	**132,496.06**	**-28,620.27**			**103,875.79**

（5）本年无实际核销的合同资产。

9. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
合同资产	435,348.17	501,271.31

项目	年末余额	年初余额
减：减值准备	58,317.96	189,952.66
合计	**377,030.21**	**311,318.65**

10. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴所得税	5,263.61	
待摊费用	140,366.58	184,600.32
待认证增值税进项税	413,633.97	616,954.16
合计	**559,264.16**	**801,554.48**

11. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,466,874.94	1,315,483.26
固定资产清理		
合计	**1,466,874.94**	**1,315,483.26**

11.1 固定资产

（1）固定资产情况

项目	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值			
1.年初余额	2,293,320.74	6,498,682.87	8,792,003.61
2.本年增加金额	258,061.95	640,976.65	899,038.60
（1）购置	258,061.95	640,976.65	899,038.60
（2）在建工程转入			
（3）其他			
3.本年减少金额	5,000.00		5,000.00
（1）处置或报废	5,000.00		5,000.00
（2）其他			
4.年末余额	2,546,382.69	7,139,659.52	9,686,042.21
二、累计折旧			
1.年初余额	2,110,310.04	5,366,210.31	7,476,520.35
2.本年增加金额	91,368.84	656,128.08	747,496.92
（1）计提	91,368.84	656,128.08	747,496.92
3.本年减少金额	4,850.00		4,850.00
（1）处置或报废	4,850.00		4,850.00

项目	运输设备	电子设备及其他	合计
（1）其他			
4.年末余额	2,196,828.88	6,022,338.39	8,219,167.27
三、减值准备			
四、账面价值			
1.年末账面价值	**349,553.81**	**1,117,321.13**	**1,466,874.94**
2.年初账面价值	**183,010.70**	**1,132,472.56**	**1,315,483.26**

（2）年末无暂时闲置的固定资产。

（3）年末无通过经营租赁租出的固定资产。

（4）年末无未办妥产权证书的固定资产。

12. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	9,915,088.07	9,915,088.07
2.本年增加金额	6,935,558.87	6,935,558.87
（1）租入	6,935,558.87	6,935,558.87
3.本年减少金额	9,915,088.07	9,915,088.07
（1）处置	9,915,088.07	9,915,088.07
4.年末余额	6,935,558.87	6,935,558.87
二、累计折旧		
1.年初余额	6,876,684.94	6,876,684.94
2.本年增加金额	3,486,695.81	3,486,695.81
（1）计提	3,486,695.81	3,486,695.81
3.本年减少金额	9,799,981.61	9,799,981.61
（1）处置	9,799,981.61	9,799,981.61
4.年末余额	563,399.14	563,399.14
三、减值准备		
四、账面价值		
1.年末账面价值	**6,372,159.73**	**6,372,159.73**
2.年初账面价值	**3,038,403.13**	**3,038,403.13**

13. 无形资产

（1）无形资产明细

项目	办公软件	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	379,646.01	379,646.01
2. 本年增加金额	74,995.72	74,995.72
(1)购置	74,995.72	74,995.72
3. 本年减少金额		
(1)处置		
4. 年末余额	454,641.73	454,641.73
二、累计摊销		
1. 年初余额	56,946.87	56,946.87
2. 本年增加金额	85,906.30	85,906.30
（1）计提	85,906.30	85,906.30
3. 本年减少金额		
(1)处置		
4. 年末余额	142,853.17	142,853.17
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	311,788.56	311,788.56
2. 年初账面价值	322,699.14	322,699.14

14. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费	109,876.70	2,506,092.00	563,091.04		2,052,877.66
合计	**109,876.70**	**2,506,092.00**	**563,091.04**		**2,052,877.66**

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	19,386,291.14	2,905,914.95	15,997,897.89	2,398,162.73
内部交易未实现利润	170,091.89	25,513.78	109,710.69	16,456.60

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	5,831,377.50	815,327.21	2,679,469.78	380,183.20
合计	**25,387,760.53**	**3,746,755.94**	**18,787,078.36**	**2,794,802.53**

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧暂时性差异	1,108,262.55	166,239.38	1,315,483.26	197,322.49
公允价值变动损益	7,705,897.25	1,155,884.59	3,290,795.62	493,619.34
使用权资产	5,816,937.49	813,853.69	2,480,165.69	350,922.01
合计	**14,631,097.29**	**2,135,977.66**	**7,086,444.57**	**1,041,863.84**

16. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
合同资产	1,096,805.03	389,396.74
减：减值准备	68,671.75	23,363.80
合计	**1,028,133.28**	**366,032.94**

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	215,691.31	215,691.31	保证金	向银行申请保函存入保证金
固定资产	258,061.95	258,061.95	抵押	贷款购买资产
合计	**473,753.26**	**473,753.26**	—	—

（续）

项目	年初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	85,909.08	85,909.08	保证金	向银行申请保函存入保证金
合计	**85,909.08**	**85,909.08**	—	—

18. 应付账款

（1）应付账款明细

项目	年末余额	年初余额
应付账款	2,282,026.57	2,447,706.31
合计	**2,282,026.57**	**2,447,706.31**

（2）年末无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

19. 合同负债

（1）合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
合同负债	126,892,221.76	133,331,766.86
合计	**126,892,221.76**	**133,331,766.86**

（2）账龄超过 1 年的重要合同负债

项目名称	年末余额	未偿还或结转的原因
国家药品监督管理局药品审评中心	1,260,779.86	项目尚未验收
和祐国际医院	648,069.29	项目尚未验收
自贡市第一人民医院	626,515.04	项目尚未验收
济南市中心医院	626,053.08	项目尚未验收
四川大学华西医院	585,414.92	项目尚未验收
成都上锦南府医院	566,751.35	项目尚未验收
中山大学孙逸仙纪念医院	558,225.64	项目尚未验收
河北中国医学科学院肿瘤医院	539,356.15	项目尚未验收
楚雄彝族自治州人民医院	526,609.46	项目尚未验收
广西医科大学附属口腔医院	524,207.39	项目尚未验收
航空总医院	522,955.75	项目尚未验收
合计	**6,984,937.93**	—

（3）合同负债的账面价值本年无重大变动情况。

20. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	25,746,120.95	120,824,538.07	119,825,313.26	26,745,345.76
离职后福利-设定提存计划	23,059.05	5,378,431.89	5,378,046.93	23,444.01

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	**25,769,180.00**	**126,202,969.96**	**125,203,360.19**	**26,768,789.77**

（2）短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	25,160,844.19	113,873,717.79	112,909,562.30	26,124,999.68
职工福利费		1,011,838.62	1,011,838.62	
社会保险费	13,551.13	2,755,000.89	2,754,818.71	13,733.31
其中：医疗保险费	13,095.81	2,662,599.71	2,662,485.02	13,210.50
工伤保险费	330.53	90,803.53	90,743.92	390.14
生育保险费	124.79	1,597.65	1,589.77	132.67
住房公积金	4,205.00	2,612,408.00	2,612,408.00	4,205.00
工会经费和职工教育经费	567,520.63	571,572.77	536,685.63	602,407.77
合计	**25,746,120.95**	**120,824,538.07**	**119,825,313.26**	**26,745,345.76**

（3）设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	22,308.10	5,184,447.34	5,184,066.16	22,689.28
失业保险费	750.95	193,984.55	193,980.77	754.73
合计	**23,059.05**	**5,378,431.89**	**5,378,046.93**	**23,444.01**

21. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,918,458.25	2,381,131.48
企业所得税	470,929.73	2,061,057.76
个人所得税	361,132.96	233,212.18
城市维护建设税	127,496.62	172,842.53
教育附加	54,641.42	74,075.35
地方教育附加	36,427.60	49,383.56
合计	**2,969,086.58**	**4,971,702.86**

22. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,477,542.33	2,650,510.26
合计	**2,477,542.33**	**2,650,510.26**

22.1 其他应付款

（1）其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
员工垫付及暂估费用款	2,131,851.34	1,978,212.11
往来款	297,400.00	606,351.00
其他	48,290.99	65,947.15
合计	**2,477,542.33**	**2,650,510.26**

（2）年末无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款。

23. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应付款	88,366.68	
一年内到期的租赁负债	3,426,941.49	2,679,469.78
合计	**3,515,308.17**	**2,679,469.78**

24. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	881,651.61	784,422.92
合计	**881,651.61**	**784,422.92**

25. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
办公楼租金	6,011,501.41	2,733,375.06
减：未确认融资费用	180,123.91	53,905.28
一年内到期的租赁负债	3,426,941.49	2,679,469.78
合计	**2,404,436.01**	**-**

26. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	176,733.32	
专项应付款		
合计	**176,733.32**	

26.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应付分期购车款	176,733.32	
合计	**176,733.32**	

27. 股本

股东名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	金额	持股比例（%）			金额	持股比例（%）
新鑫美康	20,893,850.00	37.1578			20,893,850.00	37.1578
广东冠粤股权投资合伙企业（有限合伙）	9,205,813.00	16.3717			9,205,813.00	16.3717
苏州冠泽创业投资中心（有限合伙）	5,336,705.00	9.4908			5,336,705.00	9.4908
成都致信合创企业管理合伙企业（有限合伙）	4,617,611.00	8.2120			4,617,611.00	8.2120
成都普洛格思企业管理合伙企业（有限合伙）	3,336,946.00	5.9345			3,336,946.00	5.9345
上海东方证券创新投资有限公司	3,077,896.00	5.4738			3,077,896.00	5.4738
成都恪行思远企业管理合伙企业（有限合伙）	2,612,500.00	4.6461			2,612,500.00	4.6461
成都鑫合富科技中心（有限合伙）	2,063,875.00	3.6704			2,063,875.00	3.6704
成都致励偕行企业管理合伙企业（有限合伙）	1,950,218.00	3.4683			1,950,218.00	3.4683

股东名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	金额	持股比例（%）			金额	持股比例（%）
嘉兴同人合富股权投资合伙企业（有限合伙）	1,334,170.00	2.3727			1,334,170.00	2.3727
成都生物城一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	702,875.00	1.2500			702,875.00	1.2500
赖琪	570,416.00	1.0144			570,416.00	1.0144
刘乙瑶	351,438.00	0.6250			351,438.00	0.6250
成都成大钜星医药科技有限责任公司	175,719.00	0.3125			175,719.00	0.3125
合计	**56,230,032.00**	**100.0000**			**56,230,032.00**	**100.0000**

28. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	83,177,249.15			83,177,249.15
合计	**83,177,249.15**			**83,177,249.15**

29. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	16,584,709.06	9,027,288.43		25,611,997.49
合计	**16,584,709.06**	**9,027,288.43**		**25,611,997.49**

30. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	**144,546,108.30**	**58,305,323.30**
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	**-1,884,902.30**	**-1,343,183.09**
其中：前期差错更正	-1,884,902.30	-1,343,183.09
调整后年初未分配利润	**142,661,206.00**	**56,962,140.21**
加：本年归属于母公司所有者的净利润	91,093,492.13	95,124,032.75
减：提取法定盈余公积	9,027,288.43	9,424,966.96
本年期末余额	**224,727,409.70**	**142,661,206.00**

31. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额	上年发生额
收入		
主营业务	245,343,018.31	234,211,804.21
其他业务		
合计	**245,343,018.31**	**234,211,804.21**
成本		
主营业务	49,983,463.50	45,633,684.56
其他业务		
合计	**49,983,463.50**	**45,633,684.56**

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按销售渠道分类				
其中：直接销售	57,241,483.92	16,528,141.61	57,148,778.89	15,084,584.66
间接销售	188,101,534.39	33,455,321.89	177,063,025.32	30,549,099.90
合计	**245,343,018.31**	**49,983,463.50**	**234,211,804.21**	**45,633,684.56**
按产品类别分类				
其中：临床合理用药系统	181,414,554.14	21,410,127.64	176,987,464.87	22,058,920.94
软件开发和技术服务	4,147,972.58	4,090,232.38	6,129,964.76	4,037,189.03
数据更新和运维服务	59,780,491.59	24,483,103.48	51,094,374.58	19,537,574.59
合计	**245,343,018.31**	**49,983,463.50**	**234,211,804.21**	**45,633,684.56**

32. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,653,927.71	1,802,143.01
教育费附加	708,826.19	772,346.99
地方教育费附加	472,550.77	514,897.98
印花税	53,491.81	57,381.59
车船税	4,350.00	3,060.00
合计	**2,893,146.48**	**3,149,829.57**

33. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	36,527,001.03	35,001,180.52
差旅及交通费	5,533,563.18	4,809,615.17
市场推广展销费	1,542,484.86	1,429,502.03
折旧与摊销	939,453.71	919,808.37
业务招待费	889,716.21	856,458.82
服务费	520,545.50	347,363.86
办公及资料费	458,677.39	490,948.98
会务费	411,501.07	383,998.01
其他费用	149,209.07	76,289.82
合计	**46,972,152.02**	**44,315,165.58**

34. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,198,975.05	7,703,337.01
中介机构咨询费	3,936,516.31	3,904,897.88
差旅及交通费	1,116,571.74	1,285,355.74
办公费及资料费	952,064.52	570,549.17
服务费	681,714.18	364,252.34
折旧与摊销	490,493.46	562,685.59
水电费	415,645.59	367,492.43
业务招待费	283,023.05	367,272.00
残疾人就业保障金	245,794.43	257,918.92
其他费用	475,634.53	213,397.31
合计	**16,796,432.86**	**15,597,158.39**

35. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	45,194,258.18	42,779,406.87
折旧与摊销	1,626,810.11	1,680,117.64
办公及资料费	1,160,068.33	791,292.11
差旅及交通费	166,754.13	126,113.59
服务费	54,490.74	112,791.13

项目	本年发生额	上年发生额
其他费用	395,665.68	152,443.49
合计	**48,598,047.17**	**45,642,164.83**

36. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	110,000.00	115,555.58
减：利息收入	482,421.09	483,219.55
加：其他	96,371.36	229,473.97
合计	**-276,049.73**	**-138,190.00**

37. 其他收益

（1）其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	10,389,632.32	17,297,872.86
个税手续费返还		102,798.58
合计	**10,389,632.32**	**17,400,671.44**

（2）政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
增值税即征即退	10,223,749.09	14,789,172.86	财税[2011]100 号	与收益相关
成都生产力促进中心科技金融资助项目	55,300.00		《成都市科学技术局关于组织申报 2024 年成都市第一批科技项目的通知》	与收益相关
鼓励企业成为“专精特新”（免申即享）项目	50,000.00		《关于进一步推动企业“上规、上榜、上云、上市”提质发展的政策措施》	与收益相关
稳岗补贴	60,583.23	81,700.00	成都高新技术产业开发区社区治理和社会保障局、成都市就业保险服务管理局	与收益相关
激励企业加大研发投入资金		1,407,000.00	《成都高新技术产业开发区关于加快创建世界领先科技园区的若干政策》实施细则(2022 版)	与收益相关
支持企业股权融资资金		1,000,000.00	《成都高新技术产业开	与收益相关

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/与收益相关
			发区关于加快创建世界领先科技园区的若干政策》实施细则(2022 版)	
支持设立健康管理岗位资金		20,000.00	成都高新技术产业开发区生物产业局	与收益相关
合计	**10,389,632.32**	**17,297,872.86**		

38. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,011,428.29	6,971,544.51
合计	**6,011,428.29**	**6,971,544.51**

39. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	5,579,897.25	3,290,795.62
其中：理财产品	5,579,897.25	3,290,795.62
合计	**5,579,897.25**	**3,290,795.62**

40. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-3,169,963.59	-3,392,291.07
其他应收款坏账损失	-81,821.84	-26,026.60
合计	**-3,251,785.43**	**-3,418,317.67**

41. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	114,947.02	-98,562.30
存货跌价损失	-251,554.84	
合计	**-136,607.82**	**-98,562.30**

42. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	25,256.72	
其中：未划分为持有待售的非流动资产		

项目	本年发生额	上年发生额
处置收益		
其中：固定资产处置收益	2,504.87	
使用权资产处置收益	22,751.85	
合计	**25,256.72**	

43. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
罚款及滞纳金	596.46	1,425.25
合计	**596.46**	**1,425.25**

44. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	7,757,398.34	9,531,000.63
递延所得税费用	142,160.41	-498,335.75
合计	**7,899,558.75**	**9,032,664.88**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	98,993,050.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,848,957.63
子公司适用不同税率的影响	-92,157.30
调整以前期间所得税的影响	1,329.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	75,684.53
研发费用加计扣除	-6,934,255.26
所得税费用	**7,899,558.75**

45. 现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	483,238.86	483,472.94

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	165,883.23	2,508,700.00
手续费返还		102,798.58
收回保函保证金		135,500.00
往来款及其他		136,309.28
合计	**649,122.09**	**3,366,780.80**

2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
差旅费及交通费	6,816,889.05	6,221,084.50
中介机构咨询费	3,936,516.31	4,519,992.21
办公及资料费	2,570,810.24	1,852,790.26
市场推广展销费	1,542,484.86	1,429,502.03
业务招待费	1,172,739.26	1,223,730.82
服务费	1,256,750.42	824,407.33
残疾人就业保障金	245,794.43	257,918.92
会务费	411,501.07	383,998.01
水电费	415,645.59	367,492.43
保证金	462,116.69	
往来款及其他	732,424.38	393,122.87
合计	**19,563,672.30**	**17,474,039.38**

（2）与投资活动有关的现金

1）收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财产品赎回	940,000,000.00	861,403,000.00
合计	**940,000,000.00**	**861,403,000.00**

2）支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买银行理财产品	948,500,000.00	939,403,000.00
合计	**948,500,000.00**	**939,403,000.00**

3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
关联方及员工还款		124,403.44
合计		**124,403.44**

（3）与筹资活动有关的现金

1）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付租金	3,922,670.84	3,782,284.42
合计	**3,922,670.84**	**3,782,284.42**

2）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		10,000,000.00	110,000.00	10,110,000.00		
一年内到期的非流动负债	2,679,469.78		4,703,811.69	3,730,114.99	137,858.31	3,515,308.17
租赁负债			6,935,558.87		4,531,122.86	2,404,436.01
长期应付款			265,100.00		88,366.68	176,733.32
合计	**2,679,469.78**	**10,000,000.00**	**12,014,470.56**	**13,840,114.99**	**4,757,347.85**	**6,096,477.50**

46. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	91,093,492.13	95,124,032.75
加：资产减值准备	136,607.82	98,562.30
信用减值损失	3,251,785.43	3,418,317.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	747,496.92	882,438.88
使用权资产折旧	3,486,695.81	3,314,621.52
无形资产摊销	85,906.30	56,946.87
长期待摊费用摊销	563,091.04	75,239.80

项目	本年金额	上年金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-25,256.72	
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-5,579,897.25	-3,290,795.62
财务费用（收益以“-”填列）	194,322.15	333,292.58
投资损失（收益以“-”填列）	-6,011,428.29	-6,971,544.51
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-951,953.41	-13,881.29
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	1,094,113.82	-484,454.46
存货的减少（增加以“-”填列）	-2,813,210.66	1,756,036.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-11,990,540.36	-22,136,961.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-7,420,840.54	7,541,966.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	**65,860,384.19**	**79,703,818.39**
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	79,326,979.61	22,105,988.00
减：现金的期初余额	22,105,988.00	20,496,533.99
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	**57,220,991.61**	**1,609,454.01**

（2）现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	79,326,979.61	22,105,988.00
其中：库存现金	3,014.25	2,587.78
可随时用于支付的银行存款	79,295,694.91	22,093,261.27
可随时用于支付的其他货币资金	28,270.45	10,138.95
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	79,326,979.61	22,105,988.00

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金	215,691.31	85,909.08	使用受限
合计	**215,691.31**	**85,909.08**	—

47. 租赁

（1）本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	84,322.15	217,737.00
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	82,963.36	100,406.64
与租赁相关的总现金流出	4,004,270.84	3,867,974.42

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	45,194,258.18	42,779,406.87
折旧与摊销	1,626,810.11	1,680,117.64
办公及资料费	1,160,068.33	791,292.11
差旅及交通费	166,754.13	126,113.59
服务费	54,490.74	112,791.13
其他费用	395,665.68	152,443.49
合计	**48,598,047.17**	**45,642,164.83**
其中：费用化研发支出	48,598,047.17	45,642,164.83
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

本年度合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
美康博远	1,000.00	成都市	成都市	软件和信息技术服务	100.00%		投资设立

九、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	10,389,632.32	17,297,872.86
合计	**10,389,632.32**	**17,297,872.86**

十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

1）利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

2）价格风险

本集团以市场价格销售医药软件产品及提供服务，因此受到销售价格波动的影响。

（2）信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产等。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中，前五名金额合计：10,936,128.38元，占本集团应收账款及合同资产总额的13.34%。

1） 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时对应相同期限的违约概率明显上升，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

2） 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过30日，且内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额

收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

3） 信用风险敞口

于 2024 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

（3）流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团将客户回款作为主要资金来源。

1）本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

年末金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	79,542,670.92				79,542,670.92
交易性金融资产	386,205,897.25				386,205,897.25
应收票据	100,000.00				100,000.00
应收账款	78,690,922.42				78,690,922.42
其他应收款	1,823,525.42				1,823,525.42

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融负债					
应付账款	2,282,026.57				2,282,026.57
应付职工薪酬	26,768,789.77				26,768,789.77
应交税费	2,969,086.58				2,969,086.58
其他应付款	2,477,542.33				2,477,542.33
一年内到期的非流动负债	3,661,924.02				3,661,924.02
租赁负债		2,437,944.07			2,437,944.07
长期应付款		88,366.68	88,366.64		176,733.32

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产			386,205,897.25	386,205,897.25
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			386,205,897.25	386,205,897.25
（1）银行理财产品			386,205,897.25	386,205,897.25
持续以公允价值计量的资产总额			386,205,897.25	386,205,897.25
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—

2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次输入值相关资产或负债的不可观察输入值，本集团结合理财产品合同约定的相关条款以预期收益率对其公允价值进行估值。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
新鑫美康	成都市	基础软件开发	100.00	37.1578	37.1578

本公司最终控制方为自然人赖琪，其通过新鑫美康、成都致信合创企业管理合伙企业（有限合伙）、成都致励偕行企业管理合伙企业（有限合伙）间接控制本公司48.8381%股权，直接及间接控制本公司49.8525%股权。

（2）本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

（3）其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
广东冠粤股权投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司16.37%的股份
苏州冠泽创业投资中心（有限合伙）	持有本公司9.49%的股份
成都致信合创企业管理合伙企业（有限合伙）	持有本公司8.21%的股份
成都普洛格思企业管理合伙企业（有限合伙）	持有本公司5.93%的股份
上海东方证券创新投资有限公司	持有本公司5.47%的股份
成都恪行思远企业管理合伙企业（有限合伙）	持有本公司4.65%的股份、公司副总经理田宏所控制的企业

2. 关联方交易

（1）关联担保情况

1）作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
赖琪	265,100.00	2024-12-13	2027-12-13	否

2024年12月13日，本公司采用分期付款方式购买公司用车，本公司（借款人）、赖琪（共同借款人）与宝马汽车金融（中国）有限公司签订《车辆抵押贷款合同》，贷款本金为265,100.00元，贷款期限为36个月。该交易实质为赖琪以共同借款人名义为本公司贷款提供担保。

（2）董事、监事及关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	8,419,400.04	8,529,266.89

3. 关联方承诺

截至2024年12月31日，本集团无需要披露的重大关联方承诺事项。

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本报告报出日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 前期差错更正和影响

（1） 追溯重述法

本集团根据业务实质和企业会计准则及相关规定，对前期业务事项进行自查梳理发现存在前期差错事项。本集团对发现的 2023 年度存在收入和成本跨期、减值准备未充分计提、交易性金融资产公允价值估值偏高、待认证增值税进项税额列报错误的前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 年度的合并及母公司利润表部分项目进行调整。

2025 年 3 月 27 日经本公司第一届董事会第十二次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

本次追溯调整受影响的比较期间财务报表项目具体如下：

1）合并资产负债表项目

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	373,783,783.33	-492,987.71	373,290,795.62
应收账款	51,975,265.22	-24,035.41	51,951,229.81
存货	11,753,480.89	856,230.32	12,609,711.21
其他流动资产	184,600.32	616,954.16	801,554.48
递延所得税资产	2,783,768.78	11,033.75	2,794,802.53
资产总计	471,362,623.93	967,195.11	472,329,819.04
应付账款	2,143,940.39	303,765.92	2,447,706.31
合同负债	130,926,647.32	2,405,119.54	133,331,766.86
应交税费	4,633,785.78	337,917.08	4,971,702.86

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动负债	771,245.19	13,177.73	784,422.92
递延所得税负债	1,115,812.00	-73,948.16	1,041,863.84
负债合计	170,690,590.72	2,986,032.11	173,676,622.83
盈余公积	16,718,643.76	-133,934.70	16,584,709.06
未分配利润	144,546,108.30	-1,884,902.30	142,661,206.00
归属于母公司股东权益合计	300,672,033.21	-2,018,837.00	298,653,196.21

2）合并利润表项目

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	235,474,073.53	-1,262,269.32	234,211,804.21
营业成本	46,285,413.48	-651,728.92	45,633,684.56
税金及附加	3,148,319.28	1,510.29	3,149,829.57
投资收益	6,620,491.43	351,053.08	6,971,544.51
公允价值变动收益	3,783,783.33	-492,987.71	3,290,795.62
信用减值损失	-3,464,249.77	45,932.10	-3,418,317.67
所得税费用	9,138,872.87	-106,207.99	9,032,664.88
净利润	95,725,877.98	-601,845.23	95,124,032.75
归属于母公司股东的净利润	95,725,877.98	-601,845.23	95,124,032.75

3）母公司资产负债表项目

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	373,783,783.33	-492,987.71	373,290,795.62
应收账款	51,975,265.22	-24,035.41	51,951,229.81
存货	11,862,503.36	856,918.54	12,719,421.90
其他流动资产	184,600.32	616,954.16	801,554.48
递延所得税资产	2,755,785.80	10,930.52	2,766,716.32
资产总计	480,877,502.35	967,780.10	481,845,282.45
应付账款	14,008,529.83	303,765.92	14,312,295.75
合同负债	130,926,647.32	2,405,119.54	133,331,766.86
应交税费	3,929,695.54	337,917.08	4,267,612.62
其他流动负债	771,245.19	13,177.73	784,422.92
递延所得税负债	1,105,260.58	-73,948.16	1,031,312.42
负债合计	181,080,417.37	2,986,032.11	184,066,449.48
盈余公积	16,718,643.76	-133,934.70	16,584,709.06
未分配利润	143,671,160.07	-1,884,317.31	141,786,842.76
股东权益合计	299,797,084.98	-2,018,252.01	297,778,832.97

4）母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	235,474,073.53	-1,262,269.32	234,211,804.21
营业成本	46,635,374.29	-652,417.14	45,982,957.15
税金及附加	2,973,562.81	1,510.29	2,975,073.10
投资收益	6,082,416.53	351,053.08	6,433,469.61
公允价值变动收益	3,783,783.33	-492,987.71	3,290,795.62
信用减值损失	-3,449,030.19	45,932.10	-3,403,098.09
所得税费用	9,103,928.67	-106,104.76	8,997,823.91
净利润	94,850,929.75	-601,260.24	94,249,669.51

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	45,423,190.49	39,992,198.46
1-2 年	16,544,966.70	14,214,080.88
2-3 年	5,864,819.49	3,862,690.82
3-4 年	2,679,243.68	1,394,113.04
4-5 年	1,063,794.01	785,944.89
5 年以上	7,662,565.56	7,019,915.57
合计	**79,238,579.93**	**67,268,943.66**

（2）应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	589,835.85	0.74	589,835.85	100.00	
按组合计提坏账准备	78,648,744.08	99.26	17,896,002.47	22.75	60,752,741.61
其中：					
账龄组合	78,070,434.57	98.53	17,896,002.47	22.92	60,174,432.10
交易对象组合	578,309.51	0.73			578,309.51
合计	**79,238,579.93**	**100.00**	**18,485,838.32**	—	**60,752,741.61**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	531,835.85	0.79	531,835.85	100.00	
按组合计提坏账准备	66,737,107.81	99.21	14,785,878.00	22.16	51,951,229.81
其中：					
账龄组合	66,737,107.81	99.21	14,785,878.00	22.16	51,951,229.81
交易对象组合					
合计	**67,268,943.66**	**100.00**	**15,317,713.85**	—	**51,951,229.81**

1）应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
武汉实用医疗设备有限公司	25,200.00	25,200.00	25,200.00	25,200.00	100.00	预计无法收回
辽宁天普科技有限责任公司	134,000.00	134,000.00	134,000.00	134,000.00	100.00	预计无法收回
沈阳科睿通信息科技有限公司	49,200.00	49,200.00	49,200.00	49,200.00	100.00	预计无法收回
心医国际数字医疗系统（大连）有限公司	289,235.85	289,235.85	289,235.85	289,235.85	100.00	预计无法收回
成都智可欣信息技术有限公司	34,200.00	34,200.00	34,200.00	34,200.00	100.00	预计无法收回
上海容翌信息科技有限公司			48,000.00	48,000.00	100.00	预计无法收回
贵州清智医疗管理咨询有限公司			10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
合计	**531,835.85**	**531,835.85**	**589,835.85**	**589,835.85**	—	—

2）组合中，按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	44,844,880.98	2,690,692.85	6.00
1-2年	16,542,561.64	3,308,512.33	20.00
2-3年	5,857,224.55	2,342,889.82	40.00
3-4年	2,678,507.83	1,607,104.70	60.00
4-5年	1,002,284.01	801,827.21	80.00
5年以上	7,144,975.56	7,144,975.56	100.00
合计	**78,070,434.57**	**17,896,002.47**	—

（3）应收账款报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	531,835.85	58,000.00				589,835.85
组合计提	14,785,878.00	3,110,124.47				17,896,002.47
合计	**15,317,713.85**	**3,168,124.47**				**18,485,838.32**

（4）本年无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例（%）	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
创业慧康科技股份有限公司	2,310,749.71	26,800.00	2,337,549.71	2.83	325,900.75
卫宁健康科技集团股份有限公司	1,477,953.60	23,450.00	1,501,403.60	1.82	433,379.99
医惠科技有限公司	1,316,350.21	67,000.00	1,383,350.21	1.68	308,244.50
成都信通网易医疗科技发展有限公司	2,584,221.00		2,584,221.00	3.13	437,286.59
众阳健康科技集团有限公司	3,129,603.86		3,129,603.86	3.79	410,807.70
合计	**10,818,878.38**	**117,250.00**	**10,936,128.38**	**13.25**	**1,915,619.53**

注：合同资产包括根据其流动性列示于一年内到期的非流动资产、其他非流动资产中的合同资产。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,140,764.54	935,012.35
合计	**1,140,764.54**	**935,012.35**

2.1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	1,132,117.50	687,329.00
代扣代缴款	294,932.76	296,708.64
备用金	85,707.75	118,564.65
往来款	24,215.00	150,050.00
其他	1,536.85	1,512.00
合计	**1,538,509.86**	**1,254,164.29**

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	934,430.37	693,432.29
1-2 年	106,097.49	234,470.00
2-3 年	224,470.00	141,350.00
3-4 年	98,600.00	27,000.00
4-5 年	17,000.00	
5 年以上	157,912.00	157,912.00
合计	**1,538,509.86**	**1,254,164.29**

（3）其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	16,200.00	1.05	16,200.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,522,309.86	98.95	381,545.32	25.06	1,140,764.54

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：					
账龄组合	1,522,309.86	98.95	381,545.32	25.06	1,140,764.54
交易对象组合					
合计	**1,538,509.86**	100.00	**397,745.32**	—	**1,140,764.54**

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	16,200.00	1.29	16,200.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,237,964.29	98.71	302,951.94	24.47	935,012.35
其中：					
账龄组合	1,237,964.29	98.71	302,951.94	24.47	935,012.35
交易对象组合					
合计	**1,254,164.29**	**100.00**	**319,151.94**	—	**935,012.35**

1） 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	934,430.37	56,065.82	6.00
1-2 年	106,097.49	21,219.50	20.00
2-3 年	224,470.00	89,788.00	40.00
3-4 年	98,600.00	59,160.00	60.00
4-5 年	17,000.00	13,600.00	80.00
5 年以上	141,712.00	141,712.00	100.00
合计	**1,522,309.86**	**381,545.32**	—

2）其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	302,951.94		16,200.00	319,151.94
年初余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	78,593.38			78,593.38
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	**381,545.32**		**16,200.00**	**397,745.32**

（4）其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	319,151.94	78,593.38				397,745.32
合计	**319,151.94**	**78,593.38**				**397,745.32**

（5）本年无实际核销的其他应收款。

（6）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	年末坏账准备余额
成都华诚信息产业有限公司	保证金	100,000.00	5年以上	6.50	100,000.00
湖北省肿瘤医院	保证金	90,000.00	3-4年	5.85	54,000.00
云南省第三人民医院	保证金	124,800.00	2-3年	8.11	49,920.00
重庆市渝北区人民医院	保证金	98,000.00	1年以内	6.37	5,880.00
国药集团山西有限公司	保证金	98,000.00	1年以内	6.37	5,880.00
合计	—	**510,800.00**	—	**33.20**	**215,680.00**

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	**10,000,000.00**		**10,000,000.00**	**10,000,000.00**		**10,000,000.00**

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
美康博远	10,000,000.00						10,000,000.00	
合计	**10,000,000.00**						**10,000,000.00**	

4. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额	上年发生额
收入		
主营业务	245,340,123.98	234,211,804.21
其他业务	487,295.67	
合计	**245,827,419.65**	**234,211,804.21**
成本		
主营业务	50,831,297.71	45,982,957.15
其他业务		
合计	**50,831,297.71**	**45,982,957.15**

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按销售渠道分类				
其中：直接销售	57,183,390.84	16,744,898.45	57,148,778.89	15,167,885.08
间接销售	188,156,733.14	34,086,399.26	177,063,025.32	30,815,072.07

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他	487,295.67			
合计	**245,827,419.65**	**50,831,297.71**	**234,211,804.21**	**45,982,957.15**
按产品类别分类				
其中：临床合理用药系统：	181,411,671.13	21,723,281.15	176,987,464.87	22,171,613.44
软件开发和技术服务	4,147,972.58	4,092,973.82	6,129,964.76	4,037,189.03
数据更新和运维服务	59,780,480.27	25,015,042.74	51,094,374.58	19,774,154.68
其他	487,295.67			
合计	**245,827,419.65**	**50,831,297.71**	**234,211,804.21**	**45,982,957.15**

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,011,428.29	6,433,469.61
合计	**6,011,428.29**	**6,433,469.61**

财务报表补充资料

1. 报告期，非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	25,256.72	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	165,883.23	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	11,591,325.54	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-596.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	**11,781,869.03**	
减：所得税影响额	1,764,644.64	
少数股东权益影响额（税后）		

项目	本年金额	说明
合计	**10,017,224.39**	

公司根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目说明

项目	金额	原因
增值税即征即退	10,223,749.09	本公司享受销售软件产品增值税税负超过 3%即征即退政策，预计因相关政策在短期内不会取消，故将其作为经常性损益。

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	26.47%	1.6200	1.6200
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	23.55%	1.4419	1.4419

四川美康医药软件研究开发股份有限公司

二〇二五年三月二十七日

统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副 本)(3-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李晓英、宋朝学、谭小青

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额　6000万元

成立日期　2012年03月02日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2025年　01月　24日

仅限于出具报告使用

4-1-3-92

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0014624

会计师事务所

执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一五年十月五日

中华人民共和国财政部制

仅供上出具报告使用

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年 12月 20日
/y /m /d

姓名 Full name 徐洪荣
性别 Sex 男
出生日期 Date of Birth 1975-12-25
工作单位 Working unit 四川瑞堰会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 510181751225671

四川瑞堰会计师事务所有限责任公司 510101005957 注册会计师转所专用章

姓名:徐洪荣
证书编号:510101131408

证书编号:
No. of Certificate 510101131408

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2007 年 /y 03 月 /m 22 日 /d

2020.4.7 合格专用章 (四川)

4.85

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

合格专用章 (四川)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2016年 3月 16日

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

四川省注册会计师协会 CPA 年检专用章
中国注册会计师注册资格检查 合格专用章 (四川)

2021 年 /y 1 月 /m 31 日 /d

姓　　名 杨闻
Full name

性　　别 男
Sex

出生日期 1981-09-06
Date of birth

工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit

身份证号 51253419810906363X
Identity card No.

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
110101005957

姓名:杨闻

证书编号:110101360103

证书编号:
No. of Certificate 110101360103

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 年/y 2018 月/m 04 日/d 25

4

中国注册会计师任职资格检查
2019.4.28
年度检验登记
Annual Renewal Registration
合格专用章
(四川)

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

中国注册会计师任职资格检查
2020 年/y 4 月/m 25 日/d
合格专用章
(四川)

5